



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no
deducibles en la empresa EDITORES MARAUCANO S.A.C, Breña
2018-2019**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Martir Córdova, Isabel Alessandra (ORCID: 0000-0001-5506-7868)

ASESORA:

Dra. Ramos Farroñan, Emma Verónica (ORCID: 0000-0003-1755-7967)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Tributación

LIMA - PERÚ

2020

DEDICATORIA:

A mis amados padres Humberto y Maribel, que son mi mayor impulso para seguir adelante en la vida en el ámbito personal y profesional.

A mi tía Zoyla, mi segunda madre, que me inculco valores y me preparo para la vida, hoy desde el cielo me cuida y me bendice.

A mis hermanos por su infinito amor y motivación para seguir adelante, dar el ejemplo y enseñarles a no rendirse nunca.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, padre todo poderoso por brindarme la sabiduría para realizar el presente trabajo y perseverancia para no rendirme en el proceso.

A mis padres y familiares por acompañarme en todo momento durante este camino.

A los docentes de la Escuela de Contabilidad por todos los conocimientos impartidos en nuestra formación profesional.

INDICE

DEDICATORIA:	ii
AGRADECIMIENTO:	iii
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MARCO TEÓRICO	15
III. METODOLOGÍA	24
3.1. Tipo y diseño de investigación	24
3.2. Variables y operacionalización	26
3.3. Población, muestra y muestreo	26
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	27
3.5. Procedimientos	29
3.6. Métodos de análisis de datos	29
3.7. Aspectos éticos	29
IV. RESULTADOS	31
V. DISCUSIÓN	37
VI. CONCLUSIONES	40
VIII. PROPUESTA DE ESTUDIO	43
REFERENCIAS	55
Anexo 01: Declaratoria de autenticidad (autores)	63
Anexo 02: Matriz de Operacionalización de las Variables	64
Anexo 03: Carta de Conocimiento	65
Anexo 04: Carta de Autorización	66
Anexo 05: Instrumento de recolección de datos	67
Anexo 06: Validación de expertos	70
Anexo 07: Resultado Turnitin	71
Anexo 08: Declaración Jurada Anual 2018	72
Anexo 09: Declaración Anual 2019	74

Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Relación de la población</i>	27
Tabla 2. <i>Juicio de expertos</i>	28
Tabla 3. <i>Influencia de los gastos sujetos a límite y el planeamiento tributario</i>	31
Tabla 4. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los Gastos sujetos a límite de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	32
Tabla 5. <i>Influencia del principio de causalidad y el planeamiento tributario</i>	33
Tabla 6. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y el principio de causalidad de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	33
Tabla 7. <i>Influencia de los Comprobantes de Pago y el Planeamiento Tributario</i>	34
Tabla 8. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los comprobantes de pago de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	35
Tabla 9. <i>Influencia del planeamiento tributario en los gastos no deducibles</i>	36
Tabla 10. <i>Correlación entre el planeamiento tributario y los gastos no deducibles de la empresa Editores Maraucano S.A.C.</i>	36
Tabla 11. <i>Cuadro comparativo de ingresos netos anuales</i>	45
Tabla 12. <i>Cronograma de declaraciones mensuales</i>	47
Tabla 13. <i>Cronograma de pagos de EsSalud, ONP y AFP</i>	48
Tabla 14. <i>Criterios complementarios</i>	54

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Libros contables según régimen</i>	46
Figura 2. <i>Modelo de contrato de trabajo</i>	50
Figura 3. <i>Alta en el T-registro</i>	51
Figura 4. <i>Boleta de pago de remuneraciones</i>	52
Figura 5. <i>Clasificación de gastos deducibles y no deducibles</i>	53

RESUMEN

El presente trabajo de investigación denominada Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019, tuvo como objetivo general determinar de qué manera influye el planeamiento tributario en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019. Se desarrollo una investigación de tipo aplicativo, diseño correlacional, no experimental – transversal, empleando el método cualitativo, teniendo como población al personal de la entidad Editores Maraucano S.A.C, participando en la muestra solamente el personal del área administrativa de la empresa, se empleó como instrumento el cuestionario. Como resultado se obtuvo que, si hay un grado de significancia de los gastos no deducibles en el planeamiento tributario, reflejando que la falta de conocimiento de las normativas tributarias, además de llevar un mal manejo y falta de control de estos gastos contraería contingencias tributarias, por lo cual, se correría el escollo de percibir sanciones o multas proveniente de la Administración Tributaria. Finalmente se concluye es prescindible que se lleve un mejor control de los gastos deducibles y no deducibles como base para lograr implementar un planeamiento tributario, siendo así una estrategia para la reducción del pago de tributos, también se observó que la falta de conocimiento y poca capacitación al personal influye de forma muy significativa en la empresa, puesto que es el mismo personal que se encarga de recepcionar, revisar, ingresar y supervisar todos los comprobantes de pago.

Palabras claves: Planeamiento tributario, gastos no deducibles, normativas tributarias, contingencias tributarias, reducción de pago de tributos, comprobantes de pago

ABSTRACT

The present research work called Tax planning and its influence on non-deductible expenses in the company Editores Maraucano SAC, Breña 2018-2019, had the general objective of determining how tax planning influences non-deductible expenses in the company Editores Maraucano SAC, Breña 2018-2019. An application-type research was developed, correlational, non-experimental - cross-sectional design, using the qualitative method, having as population the staff of the entity Editores Maraucano SAC, participating in the sample only the personnel of the administrative area of the company, it was used as instrument the questionnaire. As a result, it was obtained that, if there is a degree of significance of the non-deductible expenses in the tax planning, reflecting that the lack of knowledge of the tax regulations, in addition to mismanagement and lack of control of these expenses would incur tax contingencies, Therefore, there would be the obstacle of receiving sanctions or fines from the Tax Administration. Finally, it is concluded that it is essential that a better control of deductible and non-deductible expenses be carried out as a basis for implementing a tax planning, thus being a strategy for reducing the payment of taxes, it was also observed that the lack of knowledge and little training The personnel has a very significant influence on the company, since it is the same personnel who are in charge of receiving, reviewing, entering and supervising all payment vouchers.

Keywords: Tax planning, non-deductible expenses, tax regulations, tax contingencies, reduction of tax payments, payment vouchers

I. INTRODUCCIÓN

Con el paso de los años, alrededor del mundo, ha mejorado en todos los países tanto económicamente como en el desarrollo alcanzado por los procesos de globalización e informatización generando así nuevos desafíos para la administración tributaria referente a la ejecución de las obligaciones tributarias. A su vez, por parte de las entidades, aprovechan las lagunas en los códigos fiscales que existen para minimizar sus pagos de impuestos, trayendo un impacto en los ingresos fiscales en diversos países por importes millonarios. (Sendyona, 2020)

En la actualidad, las constantes evoluciones en la constitución tributaria fuerzan a las organizaciones a observar su impacto y explorar tácticas inminentes para aminorarlo por lo que, se considera el planeamiento tributario como una pieza fundamental en la empresa, ya que se adopta como un conjunto de estrategias para prever situaciones inoportunas, con el objetivo de llevar su actividad económica con el mayor rendimiento posible; empleando las normas y leyes existentes para reducir al máximo los pagos, utilizando los beneficios que están contemplados. (Instituto Nacional de Contadores de Colombia, 2016)

En diversos países del mundo existe un debate sobre los límites de la planificación fiscal, habiendo dos perspectivas al respecto. Por un lado, esta una perspectiva tradicional, cuyos defensores defienden la necesidad de preservar la seguridad jurídica del contribuyente y el uso de un método de impedir las normas tributarias más formalista. Por otro lado, está la perspectiva contemporánea, que busca contrapesar la necesidad de proteger al contribuyente frente al abuso de las autoridades tributarias, pero sin descuidar el hecho de que el contribuyente en ocasiones practica una planificación tributaria abusiva (Livio y Pimentel, 2019).

En China, con la mejora continua de la reconstrucción del sistema tributario, es decir, de la recaudación de impuestos, los problemas fiscales han aumentado, siendo la carga tributaria el principal fenómeno para las entidades. Contrarrestar los costos es una de las tareas más importantes para estas organizaciones modernas, es por ello, que es necesario planificar y organizar los asuntos tributarios, para que así se logre maximizar el valor de la entidad. Cabe mencionar que las empresas de este país cada vez se ven más obligadas a actualizar su nivel de gestión y planificación tributaria, es por ello, que deben

conocer las leyes y políticas tributarias para encaminar a su empresa a ejecutar un planeamiento tributario (Zhao & Lu, 2019).

Mitigar el efecto de los impuestos sobre la liquidez y rentabilidad de las personas jurídicas y por extensión el valor firme, la planificación se vuelve imperativa. Pero, lamentablemente, muchas empresas desconocen las estrategias que pueden adoptar para mitigar legalmente sus cargas fiscales. Afortunadamente, la ley apoya un impuesto pagador si arregla sus asuntos de tal manera que el impuesto a pagar se minimice o que incluso se evite. (Nwaobia, Kwarbai y Ogundajo 2016).

Teóricamente, las empresas llevan a cabo la planificación fiscal debido a sus beneficios percibidos en términos de mayores rendimientos después de impuestos. Las estrategias de planificación fiscal abarcan distintas naturalezas del ahorro fiscal, comprendiendo diferencias permanentes, diferencias temporales y diferencias en las tasas impositivas legales (Abdul, 2020).

El enfoque internacional no solo se toma en cuenta como un tema de prevención, sino que se considera como un instrumento vital para optimizar o reducir los costos de la base imponible. Es así que, en el año 2008, los países latinoamericanos, impulsados por las necesidades fiscales ocasionadas por la crisis económica, reaccionan a favor del sector financiero y la manifestación de destrezas de planificación de las empresas, ya que para entonces no existía en América Latina sistemas y administraciones tributarias internacionalizadas.

En años anteriores y hasta la actualidad, Latinoamérica ha tenido cambios en el ámbito tributario, teniendo como consecuencia una gran carga fiscal y la necesidad de buscar mejoras para una mayor eficiencia recaudadora en los gobiernos. Conforme aumenta el peso fiscal, los contribuyentes se ven obligados a buscar alternativas que les permitan optimar el pago de sus tributos, naciendo así la planeación tributaria, una herramienta que le permite al pagador tener un ahorro tributario, así mismo, esta herramienta permite analizar el impacto tributario antes de realizar cualquier toma de decisiones para la entidad (Encalada et al., 2020).

Actualmente, las entidades buscan tener un manejo adecuado frente a las obligaciones tributarias, ya que pocas de ellas logran realizar un planeamiento

tributario de forma eficaz, aquellas que no cuentan con esta estrategia solo invertirán tiempo los cuales a futuro tendrán problemas tributarios. Toda entidad que tenga implementado un planeamiento tributario permite que la empresa se encuentre bien organizada evitando así cualquier contingencia tributaria, a su vez, podrán anticipar cualquier impacto tributario. (Vega, Seminario y Romero, 2019)

Para América Latina, la mala praxis de los gastos no deducibles es una incógnita aún no descifrada, un mal manejo de esta, origina que se tenga que realizar un reparo en los estados financieros, pero esto se debe a que hay una discordancia entre la Ley del Impuesto Sobre la Renta y las Normas Internacionales de Contabilidad. (Grados, 2018). Es regla principal de las entidades que las ganancias equivalen a los ingresos menos los gastos comerciales, y ya que las empresas solo pagan sus tributos sobre sus ganancias, se garantiza que todos los gastos permitidos se contabilicen, siempre y cuando estén dentro del giro de negocio de la organización (Redfern, 2019).

El sistema tributario exige cada vez más a los contribuyentes a cumplir con sus obligaciones tributarias, estableciendo normas y leyes claras, con las medidas necesarias para llevar un mejor control, y a la vez evitar que haya infracciones y/o errores por parte de los contribuyentes; ya que estas faltas conllevarían a infracciones provenientes de la Administración Tributaria (SUNAT); por otra parte, influye para que los negocios dedicados a este rubro se formalicen. El sector de las industrias manufactureras representa a nivel nacional el 9,4% para el 2016, según información brindada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), estableciendo así un total de 93,770 empresas dedicadas a este rubro en todo el territorio nacional.

La situación a nivel nacional, el Perú registra un 80% de empresas que no registran un planeamiento tributario, aunque el 39% de ellos tenga en sus planes implementarlo, según información brindada por los mismos trabajadores encuestados. Teniendo un resultado del 67% que la razón de no contar con un planeamiento tributario dentro de su empresa es por la carencia de auditorías preventivas. No obstante, el 73% de los expertos encuestados considera que el poco discernimiento de los empresarios sobre la adecuada actividad de las obligaciones tributarias de parte de las entidades reguladoras. (Reuters, 2016)

En el caso de Perú, la inconsistencia que determina la normativa tributaria nacional, hace que su ejecución sea laboriosa por parte de las entidades que no tienen una planificación de sus deudas tributarias, generando así variadas circunstancias y faltas el cual dan comienzo así a las sanciones tributarias. (Blas y Condormango, 2016).

Por lo que en la actualidad se puede observar los gastos en los que incide el personal de las entidades al no sustentar de manera correcta, por lo que, no existe una adecuada inspección en relación a los gastos que se realizan en las acciones de la actividad económica de las empresas. (Lazaro, 2018).

El lugar de estudio donde se encuentra la empresa es el distrito de Breña, sector con gran competencia en las industrias manufactureras, y, a la vez, donde se encuentra la mayoría de empresas dedicadas a este rubro. Según un informe sobre la densidad empresarial emitido por el INEI para el año 2016, el distrito de Breña se encuentra en el puesto 4 registrando una gran cantidad de empresas formales.

El problema identificado en la empresa Editores Maraucano S.A.C. es, que carecen de un planeamiento tributario, y aunque a primera vista, este problema sea de responsabilidad del contador, ya que es el encargado de llevar el departamento contable, financiera y tributaria de la organización; el no contar con un plan tributario, no solo es responsabilidad del área contable sino también del área administrativa, ya que refleja ineficiencia para dirigir y cumplir con las normas de la empresa.

Estas inconsistencias dentro de la empresa por parte del área administrativa como contable provocan que se esté utilizando gastos que no son deducibles para la empresa, ocasionando reparos tributarios, así mismo, esto indica que no se estaría llevando un sistema coordinado dentro de la empresa, habiendo las probabilidades de que se esté incurriendo con las normativas tributarias, que traerían consigo sanciones para la empresa a o más normas tributarias por lo que se estaría llevando un mal análisis tributario.

Una de las razones por las cuales la mayoría de empresas cometen errores es por la incorrecta deducción de las normas o leyes impuestas por la Administración Tributaria – SUNAT, lo cual genera un impuesto a pagar más

elevado a causa de la toma de decisiones de la organización provocando la realización de reparos tributarios y, en consecuencia, afectando la liquidez de la empresa y sus fondos para enfrentar una deuda tributaria a reducido y/o amplio plazo.

Por esta razón, la actual búsqueda cuestiona si el planeamiento tributario influye en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, ubicado en el distrito de Breña para los años 2018-2019

El problema general de la investigación es ¿De qué manera el planeamiento tributario influye en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018- 2019? Y de manera específica ¿De qué manera influye el planeamiento tributario en los gastos sujetos a límite de la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018 - 2019?, también ¿De qué manera influye el planeamiento tributario en el principio de causalidad de la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018 - 2019? y ¿De qué manera influye el planeamiento tributario en los comprobantes de pago en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018 - 2019?

La investigación a desarrollar es con cierto propósito definido, el mismo que resulta lo suficientemente importante, por lo que de esta manera se logrará justificar como será realizado. Chaverri, D. (2018) refiere que con la justificación buscamos señalar con franqueza el entorno geográfico como histórico en el cual queda limitado la labor de campo consumado en el proyecto de investigación.

En este sentido la presente investigación tiene relevancia teórica, porque el planeamiento tributario y los gastos no deducibles son temas relevantes que se pueden utilizar en cualquier tipo de negocio, independientemente del rubro en que se encuentre. Su justificación teórica se basa en que el presente trabajo de investigación posee conceptos actuales que pueden ser de soporte para muchas empresas que tengan este problema y deseen tener un mayor conocimiento para implementar el planeamiento tributario como una estrategia y así reducir sus gastos no deducibles; además tiene relevancia financiera ya que si se implementa el planeamiento tributario se podría deducir los gastos no deducibles de la empresa, disminuyendo así el pago de impuestos a la Administración Tributaria (SUNAT). A causa de ello incrementaría las utilidades, con los cuales,

se puede plantear inversiones con el fin de sumar los ingresos de la empresa. Otro punto es que, gracias a las normas tributarias se podrá tener un mejor concepto para la aplicación de estos, evitando cometer errores que conlleven a una multa o sanción. Por otro lado, también podemos rescatar el aspecto social ya que en el proceso de producción de las industrias manufactureras la mano de obra es pieza clave para obtener los productos terminados y se ejecute conforme a la actividad de la empresa. Es por ello la justificación social de la investigación, ya que las empresas dedicadas a este rubro son generadores de empleo en todo el Perú, acogiendo a miles de trabajadores nacionales como extranjeros.

Este estudio presenta como objetivo general, determinar de qué manera influye el planeamiento tributario en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019; y de forma específica se tienen los siguientes objetivos: Determinar cómo influye el planeamiento tributario en los gastos sujetos a limite en la empresa, determinar cómo influye el planeamiento tributario en el principio de causalidad en la empresa y por último determinar cómo influye el planeamiento tributario en los comprobantes de pago en la empresa.

Tras la investigación se pretende demostrar de forma general que, El planeamiento tributario influye en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019, y de manera específica; El planeamiento tributario inciden en los gastos sujetos a limite en la empresa, también que el planeamiento tributario influye en el principio de causalidad en la empresa y que el planeamiento tributario incide en los comprobantes de pago en la empresa.

II. MARCO TEÓRICO

Cabe señalar que Alvarado & Pérez (2018) precisan que los antecedentes son de gran importancia ya que son el conjunto de estudios previos que ya han realizado anteriormente otros investigadores respecto al tema que se está estudiando, teniendo así un mayor conocimiento de la temática permitiéndonos definir la perspectiva con la que se puede realizar el estudio, ya que la única finalidad de los antecedentes es poder identificar lo que ellos descubrieron, cuáles fueron los resultados y así saber de qué manera realizaron la investigación, y en origen a ello poder tomar una decisión sobresaliente.

Por ello en la presente investigación se considera a nivel internacional a la tesis de Aguirre (2017), en su investigación denominada “*Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de Impuesto a la Renta. Caso Bebidas S.A. Periodos 2014-2016*”. Tuvo como propósito examinar la conmoción que ocasionan los gastos no deducibles en la tasa efectiva de impuesto a la renta y consecuentemente en la cancelación de los impuestos de la empresa BEBIDAS S.A; fundamentado en el estudio de los estados financieros y especificaciones afluentes de los lapsos fiscales 2014-2016. La actual investigación es de modelo aplicativo, con enfoque cuali-cuantitativo, es decir, enfoque mixto. La conclusión que determino fue que el desconocimiento y falta de actualización sobre las normas legales imputables a establecer los gastos deducibles con su respectivo sustento mediante documentación que avalen la transacción contable.

Por otra parte, Gastón (2019), en su trabajo denominado *Planificación tributaria nacional aplicada a una empresa agropecuaria de la provincia de Córdoba, Cereales Docta*. Tuvo como finalidad preparar una planificación tributaria que reduzca el pago de impuestos de la entidad Cereales Docta mediante beneficios tributarios. La investigación de modelo descriptivo, no experimental; la localidad de investigación lo conformó la empresa Cereales Docta, con un ejemplar de ocho personas que trabajan en el departamento de gerencia, contable y administrativa.

También se consideró a Aulestia (2016) en su tesis titulada “*Sistema de información automatizado y la planificación tributaria de profesionales*”. Cuyo objetivo principal de la investigación es especificar la importancia que tiene un método informativo automatizado en los expertos de la ciudad de Ambato para

consumar una correcta planeación tributaria. El presente proyecto es de nivel descriptivo con enfoque cuantitativo. Tiene como población a diferentes expertos de la ciudad de Ambato, obteniendo una muestra para encuestar a 361 expertos, utilizando el método de la entrevista, teniendo como herramienta el cuestionario. La conclusión a la que se llegó fue que es muy poco usado la planificación tributaria en el medio, por lo que complica aún más que se cumpla las normativas estipuladas.

A nivel nacional, Meza (2018) en su investigación denominada *“Planeamiento tributario y reducción de gastos no deducibles en la empresa Minera & Construcción MMG S.A.C, distrito de Los Olivos, 2018”*. El objetivo principal es especificar el nivel de relatividad entre planeamiento tributario y aminoración de los gastos no deducibles en la empresa Minera & construcción MMG S.A.C, distrito de los olivos, 2018. La población del trabajo de investigación es la empresa Minera & construcción MMG S.A.C y con una muestra de 32 sujetos que laboran dentro de la entidad. El modelo de exploración es de modelo descriptivo-correlacional. El método para la acumulación de información empleada fue censal, teniendo como instrumento el cuestionario conformado por 28 preguntas hacia los trabajadores de la empresa. La conclusión de la presente investigación fue que el no aplicar correctamente el planeamiento tributario en la empresa Minera & Construcción MMG SAC provoca infracciones y multas, ocasionando problemas en la empresa, aplicando mal las normas tributarias al momento de deducir los gastos, además se puede decir que estos errores serán repetitivos si no se hace un buen reconocimiento de los gastos.

Por otra parte, Juan de Dios (2019), en su tesis denominada *“Planeamiento tributario para la optimización de cargas fiscales de Conenri E.I.R.L; 2018”*. Tuvo como objetivo de investigación diseñar un plan tributario para aminorar el pago de impuestos de una empresa constructora. Fue un estudio de tipo correlacional propositiva, tuvo una población conformada por nueve trabajadores y como muestra se tomó solo a cuatro personas; el gerente, el contador, el asistente de contabilidad y el tesorero; los instrumentos que se utilizó para este estudio son entrevista y análisis documental. Dentro de sus resultados se comprobó que la empresa estudiada carecía de un planeamiento tributario, debido que, existían multas y sanciones; de igual manera, el inadecuado manejo de los recursos que

afectaban a las diferentes áreas de la compañía, siendo el área contable la matriz de origen; es por eso que crear un planeamiento tributario según los errores encontrados, que contenga desde un manual hasta el diseño de un hardware contable, para así determinar de una mejor manera las cargas tributarias y de esta manera cumplir con las obligaciones dentro del plazo establecido, sin caer en sanciones por hechos que transgredan las leyes tributarias.

Adicionalmente, Castillo (2019). en su tesis titulada “*Planeamiento tributario y deducción del impuesto a la renta de las empresas de transportes de carga distrito de Los Olivos, año 2018*”. El objetivo principal es especificar de qué forma la planificación tributaria aminora los tributos a la de las organizaciones de transportes de carga distrito de los Olivos, año 2018. Como población del trabajo de investigación se contó con 27 empresas del servicio de transporte de carga distrito de Los Olivos. Además, de las cuales se determinó la muestra considerada por 45 personas. La técnica de acumulación de datos es la entrevista teniendo como instrumento la encuesta a las 45 personas determinadas de las empresas del sector de transporte de carga del distrito de Los Olivos. La conclusión relevante fue que la planificación tributaria tiene una relatividad con los gastos no deducibles, debido a que las entidades reconocen en sus libros contables los gastos, las multas, sanciones y facturas que no se encuentran incluidas con respecto a la actividad de la empresa.

Para tener un mejor conocimiento y recopilar una mayor información se tomaron definiciones de distintos autores y también normas legales. Empezando por la primera variable, planeamiento tributario, definiendo como una planificación previa de la carga fiscal, tomando todos los beneficios como deducciones, bonificaciones, exenciones, entre otros, ya que, la planeación tributaria tiene como principal objetivo reducir al máximo la carga fiscal, considerándose así futurista por naturaleza. (Khader, 2017)

La conciencia fiscal es el principal componente de la planificación fiscal para cualquier tasación fiscal. Por lo que es de gran relevancia tener las intuiciones básicas en cuanto a las normativas tributarias, actualizaciones, modificaciones, etc. (Kalgutkar, 2018)

La planificación tributaria es una herramienta relevante para los contribuyentes, ya que todos tienen la obligación de cumplir con sus impuestos. Muchas empresas buscan implementar el planeamiento tributario como parte de sus estrategias para aprovechar todos los beneficios que, conforme a las normas tributarias, brinden para cumplir con sus responsabilidades tributarias. Meza (2018) ratifica que el planeamiento tributario es la estrategia, que se usan para reducir o eliminar el tributo, cumpliendo las normas establecidas por la LIR, las cuales ayuden a prevenir futuros problemas en la organización cumpliendo los objetivos establecidos.

Desde otro punto de vista encontramos a Oliveira citado en Kosvoski et al (2016), quien afirma que el planeamiento tributario es un conjunto de medidas consideradas por el contribuyente, en el lapso de uno o más periodos tributarios, con la finalidad de aminorar los pagos de los impuestos.

Para definir con mayor precisión Alva (2015) describe la planeación tributaria como una marcha compuesto por acciones legales del contribuyente, sistemático y ordenado, de tal manera se escoge razonablemente la alternativa justa tributaria que proporcione un ahorro impositivo superior o rentabilidad financiera fiscal considerable. En referencia a lo mencionado en el párrafo anterior, podemos concluir que el planeamiento tributario es relevante para las entidades, ya que, teniendo los conocimientos acerca de las leyes establecidas y llevando una buena toma de decisiones, se puede lograr una reducción o eliminación de los impuestos a pagar, sin quebrantar las normativas tributarias ni incumplir con las leyes. Teniendo como características la autonomía para determinar la metodología de la organización o contratación, además que sostiene en la exposición de las normas tributarias, por otra parte, el hecho gravado jamás ocurre, a oposición de la evasión donde el hecho gravado si sucede y dicho acontecimiento da principio al tributo. También se debe acotar a Rufus et al. (2020), quien define el planeamiento tributario como una herramienta a disposición del sujeto pasivo, para disminuir el impuesto a pagar, de acuerdo a las normativas, aprovechando las exenciones, bonificaciones, rebajas, deducciones, concesiones y otros beneficios que se encuentre permitido por la Ley del Impuesto a la Renta.

Para Gómez (2018) considera que el planeamiento tributario es un instrumento primordial en las entidades, en razón de que provoca un dominio y a la vez, se conoce la orientación real de la misma, al no diseñar una planificación tributario dichas entidades disminuirán su periodo o serán citados por la SUNAT seguidamente. Así también Chin (2016) enfatiza que es vital realizar un planeamiento tributario antes de empezar un negocio, ya que, de esta manera podemos realizar una proyección a futuro teniendo como propósito disminuir, en base a acciones legítimas, las posibles contingencias tributarias.

Para Taype (2017) la planificación es aquel instrumento gerencial empleado por expertos conexos a la tributación, cuyo propósito principal es instruir los caminos oportunos para la reserva en la retribución de tributos, logrando así aminorar o suprimir la carga fiscal, emplear los beneficios tributarios y evitar que se cometan errores en los pagos.

Adicionalmente, Ayquipa (2017) refiere que el planeamiento tributario tiene por objetivo “restar la obligación fiscal, para ello, existe diversos beneficios de acuerdo a los regímenes para que las empresas puedan emplearlas, y así, ya no realicen pagos innecesarios que contraigan reparos tributarios posteriormente.

La primera dimensión es definida por Vera (2016) como el grupo de reglas y leyes legítimas que dirige la tributación, siendo parte del derecho constitucional que reglamenta el fenómeno financiero, con razón de detracciones de riqueza en favor del Estado, impuestos coactivamente.

Para el indicador, obligaciones tributarias, Aguayo (2015) nos dice que es la obligación que tiene el contribuyente o sujeto pasivo de pagar un impuesto en beneficio del Estado o sujeto activo, encontrando su base en un mandato legal establecido por la Constitución.

Así mismo, para la segunda dimensión De Castilla (2015) considera el beneficio tributario como instrumento que puede eliminar de forma completa o aminorar la obligación tributaria, un atributo que se cede al contribuyente, en razón del débito tributario y crédito tributario, es decir que, los beneficios tributarios son mecanismos en favor del deudor tributario o contribuyente, con el cual puede minimizar los tributos a pagar.

Dentro de la segunda dimensión encontramos un indicador que según De Castilla (2015) define como inafectos a cualquier hecho, ya sea económico o no, que se encuentra fuera del entorno, en el sentido que no va a soportar la carga tributaria. En otras palabras, la inafectación se encuentra fuera del contexto de aplicación del tributo.

Por otro lado, el indicador de las exoneraciones para De Castilla (2015) son sucesos que en principio están calificados de producir el origen de la obligación tributaria pero que, no llega a nacer la obligación.

Como parte del tercer indicador tenemos a Ochoa (2015) quien infiere que la elusión es un comportamiento que sucede con la finalidad de eludir por completo o fragmentadamente la carga fiscal de las labores económicas, ejecutado por el contribuyente. De igual manera, Nyk (2016) infiere que la elusión tributaria consiste en la reducción de la carga fiscal, mediante estrategias que están permitidas por ley, en otras palabras, son beneficios que permiten aprovechar oportunidades dentro del marco normativo.

Como último indicador Yáñez (2016) señala la evasión tributaria como una actividad ilegal, por medio del cual el contribuyente reduce sus impuestos a pagar, que al proceder de forma correcta le habría correspondido pagar, siendo esta una acción ilícita, que tiene una serie de consecuencias jurídicas. Podemos acotar también que la elusión y la evasión tributaria son episodios simultáneos ejecutados por el contribuyente para evitar el pago de impuestos, afectando en gran parte las finanzas públicas (Bello, 2017)

De forma abreviada Maniatis (2018) resume que la elusión tributaria es considerada como el proceso por el cual una persona o empresa paga menos de lo que exige la ley, y que, por otra parte, la evasión tributaria es una acción totalmente ilegal, que es sancionada penalmente.

Por otra parte, es importante que, para conocer sobre los Gastos no Deducibles, tengamos conocimiento sobre el artículo 37 y 44 de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), aprobado según Decreto Supremo N° 179-2004-EF. En el artículo 37 define que, de la renta bruta se deducirá los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, obteniendo así la renta de tercera

categoría, teniendo en cuenta siempre que la deducción no esté expresamente prohibida por ley, siendo en tal manera gastos deducibles.

Haciendo una comparación con los artículos mencionados, en el artículo 37 se expresan los gastos aceptados o deducibles, teniendo algunas limitaciones, en cuanto al cumplimiento del principio de causalidad, por otro lado, el artículo 44 nos manifiesta todos los gastos que no son deducibles o no aceptados y que tendrán un efecto para la determinación del impuesto a la renta.

Complementando para tener un claro concepto, las NIFF dentro del marco conceptual, precisa los gastos como reducción en los activos o aumento en los pasivos que dan lugar a minoraciones en el patrimonio” (capítulo 4, párrafo 4.69). En otras palabras, podemos decir que los gastos es una salida de dinero por la compra de un bien o servicio que implica la disminución del patrimonio de la entidad.

Para Alvarado y Calderón (2017) los gastos no deducibles para fines tributarios es una preocupación constante para las empresas de nuestro país en gran proporción, principalmente para las entidades que no cuentan con trabajadores competentes para hacer frente a la problemática de analizar, interpretar y aplicar de manera adecuada el marco normativo en materia tributaria, por otra parte, la administración tributaria crea restricciones e impedimentos desmesurados que perjudiquen la situación económica de las entidades. Según el estudio realizado por los autores descritos en el párrafo anterior, afirma que la interpretación y aplicación de las normativas tributarias no se pueden llevar de una manera correcta, debido a que la Administración Tributaria ha impuesto restricciones que influyen significativamente en las empresas.

Los gastos no deducibles se caracterizan principalmente por incumplir con las normativas dispuesta por la Ley del Impuesto a la Renta, donde se describe la veracidad en conjunto con la fiabilidad en los gastos que se ingresan en las entidades.

Picón (2014) refiere que el costo o gasto no podrá ser deducible para el impuesto a la renta si no se logra sustentar de manera sólida. Así mismo, lo que se pretende es que los gastos tengan relatividad con el giro de negocio o que

sustente en conformidad con la magnitud de sus operaciones, igualmente se debe identificar los gastos que se encuentren indirectamente relacionado con la renta generada.

En los gastos deducibles podemos encontrar varios tipos, de acuerdo al artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, menciona aquellos gastos que no son deducibles como los gastos personales, las multas, recargos, intereses moratorios, las donaciones, los gastos realizados con personas o empresas asentados en paraísos fiscales.

Para que una empresa pueda registrar sus gastos no deducibles debe tener una sustentación, ya que al realizar la compra de un bien o servicio se emite un comprobante de pago para así poder confirmar la veracidad en la compra y a la vez poder utilizar el crédito fiscal. También cabe resaltar que, dentro de los comprobantes de pago, en el artículo 3 del TUO de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la formalización de la economía, precisa que se tiene que realizar por medios de pago para la rescisión de los gastos, a través de instituciones financieras, todos aquellos comprobantes que superen o sean equivalentes a S/ 3,500.00 (Tres mil quinientos soles) o US\$ 1,000.00 (Mil dólares americanos), con las especificaciones en el artículo 4 y 5 de la misma Ley.

Vicente (2019) señala que los consumos califican con vistas de rentas de tercera categoría, siendo estos la concepción de ingresos, el motivo del gasto deberá considerarse como ingreso para el designio. Cuando se hace referencia al principio de Causalidad tributaria se tiene que establecer la renta neta y aplicar dicho principio que es justo y exacto tanto para la SUNAT como para la empresa.

Alanoca (2018) afirma que los comprobantes de pago son muy útiles ya que con ese documento se asegura y acredita la compra o venta del bien o la prestación de servicio, considerando siempre que, para poder ser considerado debe de ser impreso y/o emitido de acuerdo a las leyes del código de documentos de pago.

El Reglamento de Comprobantes de pago, en el artículo 1, describe que los documentos de pago son documentos avalados con⁷ la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios.

En cuarta dimensión López y Sulla (2018) refiere que el principio de causalidad es todo ingreso que tiene una conexión con un gasto cuya causa sea la obtención de dicha renta o el mantenimiento de su fuente, teniendo en cuenta los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

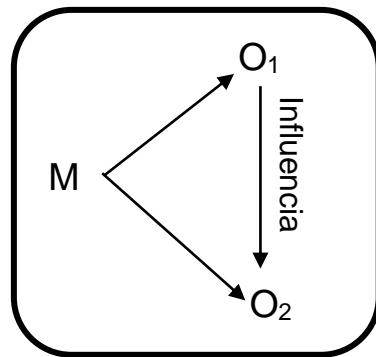
Para tener un mayor concepto acerca de los tipos de investigación, Sánchez, Reyes y Mejía (2018) refieren que el estudio básico está dirigido a la investigación de saberes insólitos sin ningún propósito práctico específico e inmediato. Indaga fundamentos y normativas científicas, para así estructurar una teoría científica. Por otro lado, Lozada (2014) define que el modelo de estudio aplicada es una técnica que autoriza la alteración de los conocimientos teóricos provenientes de la indagación básica en definiciones, ejemplares y obras.

Conforme a los siguientes conceptos por los investigadores antes citados, el trabajo de investigación es de modelo aplicada, por lo que se plantean problemas e hipótesis, en base a conocimientos teóricos para llegar a una conclusión y brindar posibles mejoras.

De igual manera para un mayor conocimiento de los Diseños de investigación, Baena (2014) nos dice que el diseño experimental se manifiesta a través de la utilización de una variable experimental no confirmado, en circunstancias estrictamente contrastadas, con la finalidad de demostrar el modo y a porque se origina una coyuntura o evento singular. De otro lado, diseño no experimental Dzul (2010) lo define como el estudio que se elabora sin adulterar de ninguna manera las variables. Basándose principalmente en la contemplación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. Por último, para el diseño transversal Rodríguez y Mendivelso (2018) afirma que para este diseño suelen incorporar sujetos con y sin la condición en un momento designado (medición simultanea) y para este tipo de diseño, el experto NO ejecuta ningún tipo de participación.

El diseño empleado en la presente investigación es no experimental, transversal, explicativo. Por las distintas razones, entre ellas, es no experimental ya que, no se manipula ninguna de las variables a estudiar, tan solo se investigará ciertos fenómenos en su entorno habitual para posteriormente ser analizados. Es transversal porque se investigará un periodo determinado. Es

explicativo porque se busca el porqué de los hechos estableciendo la relación de causa-efecto.



Donde:

M: Muestra

O₁ : Observación de la Variable 1

O₂ : Observación de la Variable 2

↓ : Influencia

3.2. Variables y operacionalización

1.2.1 3.2.1. Variable Independiente cuantitativa: Planeamiento Tributario

Definición Conceptual: Reguant y Martínez (2014) afirma que la definición conceptual es la que se sugiere desplegar y aclarar el contenido del concepto; es la definición de libro, designada como definición de trabajo, con este concepto no se busca expresar todo el contenido de la definición, sino de reconocer e interpretar los componentes y antecedentes prácticos en los que detalla la interpretación del fenómeno en cuestión.

3.2.2. Variable Dependiente cuantitativa: Gastos No Deducibles

Definición Conceptual: Los gastos no deducibles son todos los gastos que no están vinculados con la actividad económica de la entidad y que, en consecuencia, no se puede tomar para poder deducir el impuesto a la renta, estos gastos están estipulados en el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, en donde brinda las características que deben tener los gastos para que sean considerados deducibles o no.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: Para Arias, Villasis y Miranda (2016) la población es un grupo de casos definido, confinado y asequible que formará el punto de referencia para la elección de la muestra y que cumple una serie de criterios predeterminados.

Para el presente estudio, se determina la población a la empresa Editores Maraucano S.A.C, dedicada a la imprenta, servicios de impresión de libros, periódicos, volantes, entre otros.

Muestra: Para Arias, Villasis y Miranda (2016) la muestra es un pequeño grupo formado por determinadas características en común según las variables estudiadas.

La muestra para la presente investigación está constituida por 30 personas que laboran en el área administrativa y contable de la empresa Editores Maraucano S.A.C.

Muestreo: Para Arias, Villasis y Miranda (2016) el muestreo permite hacer inferencias a partir de la muestra estudiada para que su finalidad sea que toda la población tenga la misma probabilidad de ser incluida.

La presente investigación se utilizará el tipo de muestreo aleatorio simple ya que se asignó un número determinado de la población para poder ser encuestados.

Tabla 1. *Relación de la población*

INFORMACION SOCIODEMOGRÁFICA		Frecuencia	Porcentaje
Área que labora	Administración	8	26.7%
	Contabilidad	8	26.7%
	Finanzas	5	16.7%
	Tesorería	5	16.7%
	Recursos Humanos	4	13.3%
	Total	30	100.0%
Edad del Encuestado	18-25	6	20.0%
	26-30	7	23.3%
	31-35	7	23.3%
	36-40	8	26.7%
	41-50	2	6.7%
	Total	30	100.0%
Genero del Encuestado	Femenino	19	63.3%
	Masculino	11	36.7%
	Total	30	100.0%

FUENTE: *Elaboración Propia*

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica de recolección de datos:

Entrevista: Pulido (2015) nos dice que la entrevista se refiere al proceso de interacción donde la información fluye asimétricamente, como técnica permite el acceso a información específica y concreta que no está contenida. En la presente investigación se utiliza el cuestionario como técnica, una encuesta tricotómica obteniendo así respuestas específicas.

Instrumentos de recolección de datos:

Cuestionario: El instrumento a emplear para la presente investigación es el cuestionario realizado de acuerdo a la escala nominal. Instrumento que facilitó la obtención de datos específicos, el cual estuvo constituido por una batería de preguntas que respondieron a los objetivos propuestos en el presente estudio.

Validez y Confiabilidad

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014) resume en términos generales que la validez se alude al cargo en que la herramienta verdaderamente calcula la variable que quiere medir. Para Haradhan (2017) la investigación cuantitativa, se tiene en cuenta la confiabilidad para la consistencia, estabilidad y repetibilidad de los resultados, es decir, el resultado de un investigador se considera confiable si se han obtenido resultados sólidos en ocasiones similares, pero en circunstancias diferentes.

Tabla 2. *Juicio de expertos*

EXPERTOS	GRADO	ESPECIALISTA	CALIFICACIÓN
Mg. Díaz Díaz Donato	Magister	Temático	Suficiente
Mg. Sanchez Sanchez Jaime	Magister	Temático	Suficiente
Mg. Padilla Vento Patricia	Magister	Temático	Suficiente
Mg. Ibarra Fretell Walter	Magister	Metodólogo	Suficiente

Fuente: *Elaboración propia*

3.5. Procedimientos

Bizmanualz (2020) indica que el procedimiento es una palabra que se utiliza en una variedad de industrias para delimitar una secuencia de pasos, tomados en conjunto, para obtener el resultado deseado. Los procedimientos describen cómo ejecutar una tarea. El procedimiento también se considera instrucción de trabajo.

Para la presente investigación se realizó lo siguiente:

- Se selecciono un grupo determinado de la empresa Editores Maraucano S.A.C y se les explico en qué consistía la encuesta.
- Luego de que se planteó el objetivo y a quien va dirigido se recopiló la información necesaria para hacer más efectiva la encuesta.
- Finalmente, se analiza los resultados de los cuestionarios realizados para obtener las conclusiones correspondientes.

3.6. Métodos de análisis de datos

Para la presente investigación se realizó una entrevista a la muestra escogida, sobre las variable independiente y dependiente, se revisó y se subió la información recolectada en la presente investigación serán procesados mediante el uso del programa estadístico SPSS Versión 26, asimismo con la ayuda de la herramienta tecnológica, Microsoft Excel versión 2016, Microsoft Word 2016 y la realización de tablas, cuadros y gráficos que permitirán una mejor comprensión e interpretación, y así dar respuesta a los objetivos que planteados.

3.7. Aspectos éticos

La información brindada en la presente investigación cuenta con los siguientes criterios:

Objetividad: La presente investigación tiene como base la imparcialidad ya que se muestra el problema real de la empresa.

Responsabilidad: El trabajo de investigación se desarrolló en función a los cronogramas establecidos y siguiendo la programación del asesor.

Relevancia: La comunicación brindada en la investigación se trabajó a minucia con los datos más resaltantes.

Originalidad: En el presente trabajo se mencionó el trabajo de los autores para que no se infiera algún intento de plagio o copia.

Veracidad: La información instaurada en la presente investigación como fuentes teorías, conceptos y resultados son veraces.

Confidencialidad: Toda la información plasmada se trató con discreción protegiendo la empresa colaboradora para el presente estudio.

IV. RESULTADOS

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1: Influencia del planeamiento tributario en los gastos sujetos a limite en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.

Tabla 3. Influencia del planeamiento tributario y los gastos sujetos a limite

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Escala de alternativas										(Σ)
	1		2		3		4		5		Total
	TOTALMENTE DE ACUERDO		DE ACUERDO		INDIFERENTE		EN DESACUERDO		TOTALMENTE EN DESACUERDO		
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
- ¿Los gastos otorgados al trabajador incluyen todos los gastos ocasionados estén o no incluidos al giro del negocio de la empresa?	30	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- ¿Los gastos de representación otorgan un crédito fiscal porque son egresos que realiza la empresa con un fin específico?	30	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- ¿Cree que los gastos de viáticos consideran todos los gastos realizados fuera del lugar de residencia estén o no relacionados al tema laboral?	3	10.0%	6	20.0%	21	70.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- ¿Considera que los gastos de movilidad se podrán utilizar para poder determinar la base imponible?	27	90.0%	1	3.3%	2	6.7%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 3, respecto al planeamiento tributario en la empresa Editores Maraucano S.A.C. en relación a los gastos otorgados al trabajador, incluyen el 100% (30) que están totalmente de acuerdo, ya que incluyen todos los gastos que estén incluidos o no en el giro de la empresa, así mismo el 100% (30) muestra su total conformidad en que los gastos de representación otorgan un crédito fiscal porque estos gastos se realizan con un fin específico, por otro lado el 70% (21) se muestra indiferente al describir como gasto por viatico aquellos que no tienen relación al tema laboral, así también el 90% se muestra totalmente de acuerdo con

que se podría utilizar los gastos de movilidad para poder determinar la base imponible.

Tabla 4. *Correlación entre el planeamiento tributario y los Gastos sujetos a límite de la empresa Editores Maraucano S.A.C.*

		Planeamiento Tributario	Gastos sujetos a Limite
Planeamiento Tributario	Correlación de Pearson	1	,733**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	30	30
Gastos Sujetos a Limite	Correlación de Pearson	,733**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	30	30

** Nivel 0.01 (unilateral) mediante la correlación significativa

Fuente; Cuestionario aplicado al personal de las áreas responsables.

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS: La tabla 4, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.733, demostrando así que los Gastos Sujetos a Límite tiene un nivel de incidencia ALTA en relación al Planeamiento Tributario. Además, el nivel de significancia de Sig = 0,002 (Sig < 0.05), permitiendo así ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2: Determinar cómo influye el planeamiento tributario en el principio de causalidad en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.

Tabla 5. Influencia del planeamiento tributario y principio de causalidad

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Escala de alternativas										(Σ) Total
	1		2		3		4		5		
	TOTALMENTE DE ACUERDO		DE ACUERDO		INDIFERENTE		EN DESACUERDO		TOTALMENTE EN DESACUERDO		
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
- ¿El criterio de razonabilidad es un complemento de la causalidad subjetiva porque son gastos destinados a generar rentas gravadas?	19	63.3%	5	16.7%	6	20.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00 %
- ¿El criterio de normalidad es un complemento de la causalidad objetiva porque los gastos deducibles tienen que estar vinculados a la empresa?	18	60.0%	5	16.7%	7	23.3%	0	0.0%	0	0.0%	100.00 %
- ¿El criterio de generalidad no limita la deducción de gastos ya que no requiere cumplir con el principio de causalidad?	20	66.7%	3	10.0%	7	23.3%	0	0.0%	0	0.0%	100.00 %

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 5, respecto al planeamiento tributario en relación al principio de causalidad, el 63.3% está totalmente de acuerdo frente al criterio de razonabilidad como un complemento de la causalidad subjetiva ya que son gastos destinados a generar rentas gravadas. Así también el 60% se muestra totalmente de acuerdo con el criterio de normalidad como un complemento objetivo porque los gastos deducibles tienen que estar vinculados a la empresa. Por otra parte, el 66.7% también se manifiesta en conformidad total que el criterio de generalidad no limita la deducción de gastos porque no requiere cumplir con el principio de causalidad.

Tabla 6. Correlación entre el planeamiento tributario y el principio de causalidad en la empresa Editores Maraucano S.A.C.

	Planeamiento Tributario	Principio de Causalidad
Correlación de Pearson	1	,812**

Planeamiento Tributario	Sig. (bilateral)		,002
	N	30	30
Principio de Causalidad	Correlación de Pearson	,812**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	30	30

** Nivel 0.01 (unilateral) mediante la correlación significativa

Fuente; Cuestionario aplicado al personal de las áreas responsables.

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS: La tabla 6, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.812, demostrando así que el Principio de Causalidad tiene un nivel de incidencia MUY ALTA en relación al Planeamiento Tributario. Además, el nivel de significancia de Sig = 0,002 (Sig < 0.05), permitiendo así ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3: Determinar cómo influye el planeamiento tributario en los comprobantes de pago la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.

Tabla 7. Influencia del Planeamiento Tributario en los Comprobantes de Pago

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Escala de alternativas										(Σ) Total
	1		2		3		4		5		
	TOTALMENTE DE ACUERDO		DE ACUERDO		INDIFERENTE		EN DESACUERDO		TOTALMENTE EN DESACUERDO		
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
- ¿Para usted los comprobantes legales acreditan la realización de una venta o prestación de servicios?	30	100.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- ¿Considera que la bancarización es un método efectivo para acreditar un control y	27	90.0%	0	0.0%	3	10.0%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 7, respecto al planeamiento tributario en relación a los comprobantes de pago, el 100% confirman en su totalidad que los comprobantes de pago acreditan la realización de una venta o prestación de servicio. Así mismo, el 90% está totalmente de acuerdo con que la bancarización es un método efectivo para acreditar un control y fiscalización de los comprobantes de pago, además de ser una prueba fehaciente de la realización del pago por los bienes o servicios adquiridos.

Tabla 8. *Correlación entre el planeamiento tributario y los comprobantes de pago de la empresa Editores Maraucano S.A.C.*

		Planeamiento Tributario	Comprobantes de Pago
Planeamiento Tributario	Correlación de Pearson	1	,316**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	30	30
Comprobantes de Pago	Correlación de Pearson	,316**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	30	30

** Nivel 0.01 (unilateral) mediante la correlación significativa

Fuente; Cuestionario aplicado al personal de las áreas responsables.

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS: La tabla 8, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.316, demostrando así que los comprobantes de pago tienen un nivel de incidencia MEDIA en relación al Planeamiento Tributario. Además, el nivel de significancia de Sig = 0,005 (Sig < 0.05), permitiendo así ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

OBJETIVO GENERAL: Determinar cómo influye el planeamiento tributario en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.

Tabla 9. Influencia del planeamiento tributario en los gastos no deducibles

PLANEAMIENTO TRIBUTARIO	Escala de alternativas										(Σ) Total
	1		2		3		4		5		
	TOTALMENTE DE ACUERDO		DE ACUERDO		INDIFERENTE		EN DESACUERDO		TOTALMENTE EN DESACUERDO		
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	%	
- Gastos Sujetos a Limite	23	76.7%	2	6.6%	5	16.7%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- Principio de Causalidad	19	63.3%	4	13.3%	7	23.4%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%
- Comprobantes de Pago	29	96.6%	0	0.0%	1	3.4%	0	0.0%	0	0.0%	100.00%

Fuente: Elaboración Propia

La tabla 9, respecto al planeamiento tributario, el 76.7% se muestra en total acuerdo que existe un grado alto de influencia positiva con los gastos sujetos a limite, debido a que teniendo un mayor conocimiento de las normativas se lleva un mejor control del registro de los gastos. Así mismo, el 63.3% asegura en su totalidad que el principio de causalidad es el complemento fundamental ya que se tendría una mejor idea de los criterios a tomar en cuenta. De igual manera, el 96.6% afianza que el planeamiento tributario influye de manera significativamente en los comprobantes de pago, ya que de esta manera permite que haya más credibilidad en las transacciones por la compra de un bien o servicio.

Tabla 10. Correlación entre el planeamiento tributario y los gastos no deducibles de la empresa Editores Maraucano S.A.C.

		Planeamiento Tributario	Gastos No deducibles
Planeamiento Tributario	Correlación de Pearson	1	,471**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	30	30
Gastos No Deducibles	Correlación de Pearson	,471**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	30	30

** Nivel 0.01 (unilateral) mediante la correlación significativa

Fuente; Cuestionario aplicado al personal de las áreas responsables.

CONTRASTACIÓN DE HIPOTESIS: La tabla 10, muestra que los datos de correlación y grado de significancia mediante el procesamiento estadístico en función a la estadística de Pearson, muestra un valor de 0.471, demostrando así que los gastos no deducibles tienen un nivel de incidencia MEDIA en relación al Planeamiento Tributario. Además, el nivel de significancia de $\text{Sig} = 0,005$ ($\text{Sig} < 0.05$), permitiendo así ACEPTAR la decisión de contrastar la hipótesis del estudio en función al objetivo.

V. DISCUSIÓN

En función a la discusión de los resultados, que fueron desarrollados y analizados idóneamente, serán determinados de acuerdo a los datos obtenidos mediante la aplicación del instrumento al personal del área administrativa de la empresa Editores Maraucano S.A.C., donde se tuvo como objetivo general determinar la incidencia que tienen los gastos no deducibles en el planeamiento tributario, estos serán discutidos con investigaciones previas semejantes y aportes teóricos, los mismos que se explicarán en referencia a los objetivos específicos y general planteados anteriormente.

De acuerdo con el **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1**, Analizar la influencia del planeamiento tributario en los gastos sujetos a limite en la empresa Editores Maraucano S.A.C., Breña 2018-2019.

Los resultados respecto a los gastos otorgados al trabajador el 100% se mostró totalmente de acuerdo en que incluyen todos los gastos ocasionados estén o no incluidos al giro del negocio de la empresa; adicional a ello, el total de la muestra encuestada 100% muestran su conformidad total que los gastos de representación otorgan un crédito fiscal porque son egresos que realiza la empresa con un fin específico. Por otra parte, el 70% afianza que los gastos de viáticos no consideran todos los gastos realizados fuera del lugar de residencia estén o no relacionados al tema laboral, mientras que un 10% asegura totalmente que si se considera los gastos estén o no relacionados al tema

laboral. Adicionalmente, el 70% considera que los gastos de movilidad se podrán utilizar para poder determinar la base imponible.

La cual muestra cierta similitud con el aporte científico de Meza (2018) en sus hallazgos respecto a la empresa que realizó su estudio, obtuvo como resultado un valor de 0.791, a comparación del presente estudio que se obtuvo un 0.733, reflejando así que hay una correlación positiva entre dos variables, los gastos sujetos a límite y el planeamiento tributario. En relación a ello, Aguirre (2017) determinó que el desconocimiento y falta de actualización sobre las normas legales imputables a establecer los gastos deducibles con su respectivo sustento mediante documentación que avalen la transacción contable, por lo que hacen que no se lleve un planeamiento tributario de la manera más adecuada.

En relación al **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2**, Determinar cómo influye el planeamiento tributario en el principio de causalidad en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.

Se pudo observar que el 63.3% de la muestra está de acuerdo en su totalidad con el criterio de razonabilidad como un complemento de la causalidad subjetiva porque son gastos destinados a generar rentas gravadas, aunque el 20% se muestra indiferente; además, el 60% considera que el criterio de normalidad es un complemento de la causalidad objetiva porque los gastos deducibles tienen que estar vinculados a la empresa, teniendo un 16.7% de la muestra que se muestra de acuerdo con dicha ideología. Por otra parte, el 66.7% considera que el criterio de generalidad no limita la deducción de gastos ya que no requiere cumplir con el principio de causalidad, mientras que el 23.3% se mantiene indiferente. Se puede notar que la falta de conocimiento es un factor importante en el presente estudio.

Lo cual muestra cierta similitud con el aporte científico de Vicente (2019) que afirma que ya que no se realiza capacitaciones a los trabajadores que ven el tema tributario, puesto que un 64% de sus encuestados responde de forma negativa a que se realicen dichas capacitaciones, y si los realiza dichas capacitaciones son para algunos trabajadores que muchas veces no son los que directamente manejan los asuntos tributarios de la empresa y esto explica que

exista desconocimiento en el ámbito tributario permanente de comprobantes de pago, así como la presentación oportuna de las declaraciones juradas de impuestos, empleando mecanismo y procedimientos para la aplicación correcta y que cumplan con el principio de causalidad.

Por otra parte, de acuerdo con el **OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3**, *Determinar cómo el planeamiento tributario influye en los comprobantes de pago en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019.*

Según los resultados obtenidos, el 100% está de acuerdo totalmente con que los comprobantes legales acreditan la realización de una venta o prestación de servicios, por otra parte, el 90% de los encuestados considera que la bancarización es un método efectivo para acreditar un control y fiscalización de los comprobantes de pago, mientras que el 10% se muestra indiferente frente a esta afirmación porque no consideran que sea totalmente veraz, que pueden haber manipulaciones dentro de estas bancarizaciones por las cuales no es una prueba totalmente real y confiable.

En similitud a los resultados obtenidos con el aporte científico de Alanoca (2018) quien obtuvo como resultado; por otro lado el 87% de su muestra conoce razonablemente porque se deben realizar los comprobantes de pago y la importancia que tienen frente al manejo tributario de las entidades, sin embargo, debido a la informalidad que vivimos hoy en día y la falta de capacitación a los contribuyentes hace que muchas veces se omitan estos comprobantes de pago, prestándose a la vez como una evasión de impuestos.

VI. CONCLUSIONES

Luego de haber realizado el análisis y la discusión de los resultados obtenidos mediante el instrumento de la encuesta, se concluye en base a los objetivos planteados de la investigación que:

1. Existe influencia del planeamiento tributario en los gastos no deducibles, con un nivel de significancia media equivalente a 0,471; debido a la falta de conocimiento y actualización en las normativas tributarias, así como también las capacitaciones al personal de las áreas correspondientes provocan que no se tenga un planeamiento tributario dentro de la empresa Editores Maraucano S.A.C. con lo cual puede contraer problemas a corto o largo plazo frente a la Administración Tributaria.
2. El planeamiento tributario tiene una influencia significativa en los gastos sujetos a límite con un valor equivalente a 0.812 demostrando así un nivel de incidencia alta. Por lo que, el reconocimiento de los gastos adecuadamente permitiría que se lleve un buen planeamiento tributario, pero que en este caso no es así, ya que por los resultados obtenidos se refleja que el personal no tiene el suficiente conocimiento sobre los gastos que están sujetos a límite, ya que no todos los mencionados en la encuesta realizada tienen derecho a un crédito fiscal ni pueden ser contabilizados.
3. El planeamiento tributario tiene una influencia significativa en el principio de causalidad con un valor equivalente a 0.812, reflejando que tiene un nivel de incidencia muy alta. Concluyendo que es importante tener presente los criterios del principio de causalidad para tener una mejor base en el planeamiento tributario, ya que la empresa no tiene implementado uno, tiene claro que es de vital importancia tener la asesoría o los conocimientos sobre los criterios que complementan la causalidad y que limitan la deducción de los gastos.
4. El planeamiento tributario tiene una influencia significativa en los comprobantes de pago con un valor equivalente a 0.316, demostrando así un nivel de incidencia media. Concluyendo que los comprobantes de pago son importantes para comprobar la veracidad de las transacciones realizadas de la compra o venta de un bien o prestación de servicio pero que

a causa de la informalidad y desconocimiento que se vive hoy en día muchas veces se omiten, tanto por parte del proveedor como del adquiriente.

VII. RECOMENDACIONES

1. Desde el punto de vista metodológico, se recomienda a la empresa Editores Maraucano S.A.C. indagar en el tema tributario, en referencia a los gastos no deducibles, a través de un asesor legal o un contador especializado en el área tributario, que puedan brindar información para poder implementar un planeamiento tributario en la empresa.
2. Desde el punto de vista académico, se recomienda a las instituciones tanto privadas como del estado, en las facultades de ciencias empresariales, la profundización de los temas tributarios, en cuanto a los gastos deducibles y no deducibles, así como las capacitaciones conforme cambian las normas tributarias en nuestro país, promoviendo de esta manera la actualización de los estudiantes sobre su carrera profesional.
3. Desde el ámbito práctico, se recomienda aplicar la propuesta indicada en base a las normativas tributarias vigentes como estrategia para implementar el planeamiento tributario, cumplimiento con las obligaciones tributarias y minimizando así la carga fiscal de acuerdo a los beneficios a los cuales se pueda acoger la empresa, con ello evitar futuras multas o sanciones por parte de la Administración Tributaria. Además, desarrollando así cada cierto tiempo las capacitaciones al personal administrativo y a su vez evaluándolos para tener una mayor seguridad de que se realizan las labores de una forma eficiente.

VIII. PROPUESTA DE ESTUDIO

TITULO DE LA PROPUESTA

Propuesta de planeamiento tributario como herramienta para evitar contingencias tributarias en la empresa Editores Maraucano S.A.C.

8.1 Introducción:

La presente propuesta basada en la proposición de un planeamiento tributario tiene como finalidad evitar las contingencias tributarias en la empresa Editores Maraucano S.A.C. debiéndose efectuar de manera adecuada en función a las normativas tributarias vigentes. Las cuales permitirá una reducción en el impacto de los gastos no deducibles, aminorando los pagos de impuestos, siendo también una estrategia para la toma de decisiones en futuros proyectos ya que se tendrá la situación real de la empresa en el ámbito tributario, de igual manera, frente a cualquier notificación de la Administración Tributaria. Por lo cual el desarrollo de la propuesta abarca una serie de lineamientos esenciales para que la empresa pueda seguir en marcha a futuro.

8.2 Generalidades de la empresa

Razón social: Editores Maraucano S.A.C.

RUC: 20518283210

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

Condición: Activo y Habido

Fecha de inicio de actividades: 09/02/2008

Actividad Principal: Impresión

Régimen Tributario: Régimen Mype Tributario

Gerente General: Araucano Ubaldo Mauro Entemio

Domicilio Fiscal: Av. Tingo María N° 635 (Frente a Sedapal)

Distrito: Breña

Sector: Manufacturera

8.3 Justificación

El desarrollo o implementación de la propuesta, se justifica mediante las deficiencias encontradas en el estudio respecto a las normativas tributarias y los gastos no deducibles de la empresa Editores Maraucano S.A.C., por tal razón al instituir esta propuesta se encontró las debilidades para partir de ahí y brindar las posibles soluciones permitiendo así que la empresa opte por nuevas estrategias de mejora.

Luego de haber realizado la interpretación de los resultados por medio de la encuesta, se pudo corroborar que la empresa presenta ciertas debilidades en el área administrativa en cuanto a la correcta identificación de los gastos no deducibles, trayendo esto ciertas contingencias tributarias, por lo que se deduce que uno de los factores importantes que afecta es el desconocimiento y falta de actualización de las normativas tributarias, ya que los trabajadores encuestados manifestaron no tener ciertos conocimientos.

Teniendo en cuenta lo antes mencionado, la implementación de esta propuesta es muy favorable para la empresa puesto que sería ventaja competitiva frente a las demás empresas del mismo sector. De ser así, la empresa tendría conocimiento sobre sus beneficios tributarios empleándolos para reducir su carga fiscal, además de llevar una mejor identificación de los gastos no deducibles, los cuales evitarían incurrir en alguna sanción posterior por parte de la SUNAT, de igual manera, esperando que los resultados de la propuesta generen un mejor impacto y de buena información para futuras investigaciones acerca del tema.

8.4 Objetivo de la propuesta

Proponer un planeamiento tributario como herramienta para evitar contingencias tributarias en la empresa Editores Maraucano S.A.C.

8.5 Acciones

Para un adecuado control de los recursos de la empresa se desarrollará un planeamiento tributario el cual servirá como herramienta para

optimizar la carga fiscal y evitar contingencias tributarias, esto involucra los recursos, capacidades, estructuras y mecanismos de apoyo que aseguran el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

- Revisión e informe tributario del régimen al cual está sujeto la empresa.
- Elaboración de cronograma de declaraciones mensuales y pagos del IGV e impuesto a la renta.
- Elaboración de cronograma de pago mensual de EsSalud, ONP y AFP.
- Regularizar los trabajadores en planilla, así como los comprobantes pertinentes.
- Clasificación de los gastos deducibles y no deducibles para efectos del impuesto a la renta.

8.6 Procedimiento

➤ Revisión e informe tributario del Régimen al cual está sujeto la empresa

La empresa Editores Maraucano S.A.C. inicio sus actividades en el año 2008, se encuentra acogido al régimen Mype Tributario desde el año 2017, ya que sus ingresos anuales superan las 1,700 UIT según el siguiente cuadro:

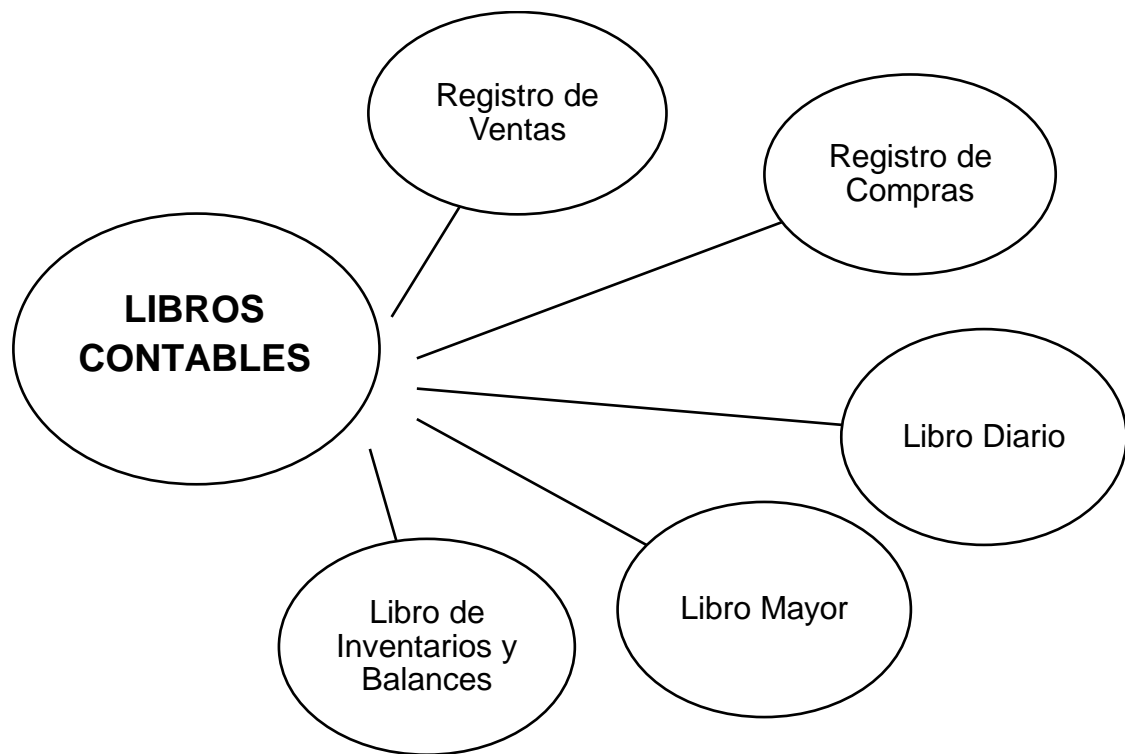
Tabla 11. *Cuadro comparativo de ingresos netos anuales*

AÑO	IMPORTE
2017	985.071,00
2018	1.259.787,00
2019	2.407.674,00
2020	624.698,00

Cuenta con personal en planilla desde el año 2010 y realiza pagos de Impuesto Temporal a los Activos Netos desde el año 2019. Es emisor de comprobantes electrónicos desde el año 2018.

Está obligado a llevar los siguientes libros contables:

Figura 1. Libros contables según régimen



Fuente: Elaboración Propia

➤ **Elaboración del cronograma de las declaraciones mensuales**

La primera actividad a desarrollar es la elaboración de un cronograma de las declaraciones mensuales, con el propósito de tener las fechas exactas para así evitar el vencimiento de los mismos, evitando así sanciones o multas.

Tabla 12. *Cronograma de declaraciones mensuales*

PERIODO TRIBUTARIO	RECEPCION DE DOCUMENTOS	LIQUIDACIÓN	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO
ENERO	4to día hábil del mes de Febrero	5to día hábil del mes de Febrero	7mo día hábil del mes de Febrero
FEBRERO	4to día hábil del mes de Marzo	5to día hábil del mes de Marzo	7mo día hábil del mes de Marzo
MARZO	4to día hábil del mes de Abril	5to día hábil del mes de Abril	7mo día hábil del mes de Abril
ABRIL	4to día hábil del mes de Mayo	5to día hábil del mes de Mayo	7mo día hábil del mes de Mayo
MAYO	4to día hábil del mes de Junio	5to día hábil del mes de Junio	7mo día hábil del mes de Junio
JUNIO	4to día hábil del mes de Julio	5to día hábil del mes de Julio	7mo día hábil del mes de Julio
JULIO	4to día hábil del mes de Agosto	5to día hábil del mes de Agosto	7mo día hábil del mes de Agosto
AGOSTO	4to día hábil del mes de Setiembre	5to día hábil del mes de Setiembre	7mo día hábil del mes de Setiembre
SETIEMBRE	4to día hábil del mes de Octubre	5to día hábil del mes de Octubre	7mo día hábil del mes de Octubre
OCTUBRE	4to día hábil del mes de Noviembre	5to día hábil del mes de Noviembre	7mo día hábil del mes de Noviembre
NOVIEMBRE	4to día hábil del mes de Diciembre	5to día hábil del mes de Diciembre	7mo día hábil del mes de Diciembre
DICIEMBRE	4to día hábil del mes de Enero	5to día hábil del mes de Enero	7mo día hábil del mes de Enero

Fuente: *Elaboración Propia*

El cronograma diseñado muestra el plan de ejecución dentro del planeamiento tributario, empezando por la recepción de los documentos del mes correspondiente que se realizará al 4to día hábil posterior al periodo a declarar, luego procediendo con la preparación y revisión de los mismos, finalmente al 7mo día hábil se procederá a hacer la declaración y el pago correspondiente a través de

la clave sol en el portal de la SUNAT, cumpliendo así oportunamente con el objetivo de realizar la declaración antes de la fecha establecida por la SUNAT.

➤ **Elaboración del cronograma de pagos de EsSalud, ONP y AFP**

Tabla 13. *Cronograma de pagos de EsSalud, ONP y AFP*

PERIODO TRIBUTARIO	AFP	ONP	ESSALUD
ENERO	2do día hábil del mes de Febrero	4to día hábil del mes de Febrero	4to día hábil del mes de Febrero
FEBRERO	2do día hábil del mes de Marzo	4to día hábil del mes de Marzo	4to día hábil del mes de Marzo
MARZO	2do día hábil del mes de Abril	4to día hábil del mes de Abril	4to día hábil del mes de Abril
ABRIL	2do día hábil del mes de Mayo	4to día hábil del mes de Mayo	4to día hábil del mes de Mayo
MAYO	2do día hábil del mes de Junio	4to día hábil del mes de Junio	4to día hábil del mes de Junio
JUNIO	2do día hábil del mes de Julio	4to día hábil del mes de Julio	4to día hábil del mes de Julio
JULIO	2do día hábil del mes de Agosto	4to día hábil del mes de Agosto	4to día hábil del mes de Agosto
AGOSTO	2do día hábil del mes de Setiembre	4to día hábil del mes de Setiembre	4to día hábil del mes de Setiembre
SETIEMBRE	2do día hábil del mes de Octubre	4to día hábil del mes de Octubre	4to día hábil del mes de Octubre
OCTUBRE	2do día hábil del mes de Noviembre	4to día hábil del mes de Noviembre	4to día hábil del mes de Noviembre
NOVIEMBRE	2do día hábil del mes de Diciembre	4to día hábil del mes de Diciembre	4to día hábil del mes de Diciembre
DICIEMBRE	2do día hábil del mes de Enero	4to día hábil del mes de Enero	4to día hábil del mes de Enero

Fuente: *Elaboración Propia*

El presente cuadro muestra el cronograma a seguir para la declaración y pago por las contribuciones de la empresa Editores Maraucano S.A.C., el cual se

debe de realizar dentro de los primeros días hábiles siguientes al periodo tributario a declarar, detallándose así el pago de AFP en el segundo día hábil de cada mes siguiente, luego al cuarto día hábil se procede a realizar la declaración de la planilla y el pago de ONP y EsSalud, cumpliendo así con sus obligaciones dentro de las fechas establecidas, siendo de gran ayuda para evitar sanciones y posibles contingencias tributarias por retener o no declarar en las fechas indicadas por SUNAT.

➤ **Regularizar los trabajadores en planilla, así como los comprobantes pertinentes.**

La empresa Editores Maraucano S.A.C. se encuentra inscrita en el ReMype y cuenta actualmente con 12 trabajadores en planilla, pero cuenta con más personal que no está inscrito formalmente. Por lo que se tiene que hacer la regularización de los trabajadores, cumpliendo con los siguientes pasos:

- **Contrato de trabajo:** la empresa elabora un contrato de trabajo bajo sus cláusulas estableciendo las normativas, horario, remuneraciones y afines. Luego de firmar ambas partes, se entrega una copia al trabajador y el original se queda con el empleador.

Figura 2. Modelo de contrato de trabajo

ACTIVIDADES
<p>Conste por el presente documento, que se suscribe por duplicado con igual tenor y valor, el contrato de trabajo sujeto a modalidad, Contrato de Trabajo por Incremento de Actividades que al amparo de conformidad con el Decreto Legislativo N° 1086, Decreto Supremo N° 013-2013-Producte y su Reglamento Decreto Supremo N° 008-2008-TR, y normas complementarias, que celebran de una parte, la empresa EDITORES MARAUCANO SAC, con R.U.C. N° 20618283210, representado por el Sr. Araucano Ubaldo Mauro Entemio, identificado con DNI N° 09679555, con domicilio fiscal en Av. Tingo María N° 635 distrito de Breña, provincia y departamento de Lima, a quien para los efectos del presente contrato se le denominará EL EMPLEADOR, y de otra parte, la Srta. Jimara Pinchi Jenny Paola, identificada con D.N.I. N° 40258081, con domicilio en Av. Angélica Gamarra, Distrito de Los Olivos, Provincia y Departamento de Lima, a quien para los efectos del presente contrato se le denominará EL TRABAJADOR; en los términos y condiciones siguientes:</p> <p>CLÁUSULA PRIMERA: DEL EMPLEADOR</p> <p>EL EMPLEADOR es una persona jurídica de derecho privado constituida bajo el régimen de la sociedad anónima, cuyo objeto social es dedicarse a los servicios de diseño gráfico, impresión digital, impresiones y acabados gráficos, gigantografías, asesoría y consultoría gráfica, se encuentra inscrita en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) acogido al régimen laboral especial de la microempresa</p> <p>CLÁUSULA SEGUNDA: OBJETO DE CONTRATO</p> <p>Que, dentro del marco de su objeto social y/o actividad económica, EL EMPLEADOR, ha incrementado su actividad según lo señalado en la cláusula primera. En ese sentido, para cubrir dicho incremento de actividad se necesita los servicios del TRABAJADOR, para ocupar y/o desempeñar el cargo de SECRETARIA en forma temporal y personal.</p> <p>CLÁUSULA TERCERA: PRESTACION DE SERVICIOS</p> <p>En razón de las causas objetiva señaladas en la cláusula anterior, EL EMPLEADOR contrata al TRABAJADOR, temporalmente, para que desempeñe el cargo de SECRETARIA, debiendo someterse al cumplimiento estricto de la labor, para la cual ha sido contratada, bajo las directivas de sus jefes o instructores, y las que se impartan por necesidades del servicio en ejercicio de las facultades de administración y dirección de la empresa. Queda entendido que la prestación de servicios es personal, no pudiendo EL TRABAJADOR ser reemplazado ni ayudado por tercera persona.</p> <p>CLÁUSULA CUARTA: JORNADA Y HORARIO DE TRABAJO</p> <p>En virtud de lo establecido por el Decreto Supremo N° 007-2002-TR, Texto Único Ordenado de la Ley de Jornada de Trabajo, Horario y Trabajo en Sobre tiempo, y su Reglamento Decreto Supremo N° 008-2002-TR y el artículo 50 y 53 del Decreto Supremo N° 013-2013-Producte, las partes estipulan que la jornada laboral de EL TRABAJADOR será de lunes a viernes de 9:00 am a 18:00 p.m., siendo su refrigerio de 13:00 p.m. a 14:00 p.m., la misma que no forma parte de la jornada ni horario de trabajo.</p> <p>El EMPLEADOR, en uso de sus facultades directrices, se encuentra facultado a efectuar modificaciones razonables en la jornada y/o horario de trabajo del TRABAJADOR, de</p>

- **Dar de alta en el T-registro:** luego de que el trabajador firme el contrato de trabajo y se incorpore a la empresa se ingresa sus datos en la página de Sunat, entregando finalmente una copia al trabajador.

Figura 3. Alta en el T-registro

CONSTANCIA DE ALTA DEL TRABAJADOR
Formulario 1604-1
Comprobante de Información Registrada

Con el número de orden 91292402 se realizó satisfactoriamente el registro del trabajador el 01/08/2019 a las 15:15:23, según el siguiente detalle:

EMPLEADOR

Número de RUC: 20518283210 Nombre o razón social: EDITORES MARAUCANO S.A.C.

TRABAJADOR - Datos de identificación

Tipo y número de documento: L.E / DNI - 40253031 Fecha de nacimiento: 05/08/1979
País emisor del documento: PERÚ
Apellidos y nombres: SIMARRA PINCHI JENNY PAOLA
Sexo: Femenino Estado civil: SOLTERO Nacionalidad: PERÚ
Teléfono: 990674741 Correo electrónico: paosp79@gmail.com
Primera dirección: AV ANGELICA GAMARRA 1850 LIMA-LIMA-LOS OLIVOS
Segunda dirección: -
Referente para Centro Asistencial EsSalud: AV ANGELICA GAMARRA 1850 LIMA-LIMA-LOS OLIVOS

TRABAJADOR - Datos laborales

Periodos laborales:

Fecha de inicio	Fecha de fin	Motivo de baja
01/08/2019	-	-

Tipos de trabajador:

Fecha de inicio	Fecha de fin	Tipo de trabajador
01/08/2019	-	EMPLEADO

Establecimientos donde labora:

RUC del empleador	Código	Tipo	Establecimiento
20518283210	0000	DOMICILIO FISCAL	AV. TINGO MARIA NRO. 635 LIMA LIMA BREÑA

Régimen laboral: MICROEMPRESA Categoría ocupacional: EMPLEADO

Ocupación: SECRETARIA Tipo de contrato: POR INICIO O INCREMENTO DE ACTIV

Tipo de pago y periodicidad de ingreso: EFECTIVO / MENSUAL Remuneración básica inicial: 1800

Entidad financiera: - Número de cuenta: -


¿Persona con discapacidad? NO ¿Sindicalizado? NO Jornada laboral: Jornada de trabajo máxima

Situación especial: NINGUNA Situación: Activo

Generado el 01/08/2019 a las 15:15:30 Pag. 1 de 2

- **Entregar boleta de pago mensualmente:** el empleador está en la obligación de entregar mensualmente la boleta de pago a sus trabajadores.

Figura 4. Boleta de pago de remuneraciones



EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.
Dirección: Tingo María N° 635 - BREÑA
 RUC: 20539293210

BOLETA DE PAGO DE REMUNERACIONES

AL DATOS DE LA EMPRESA

* Nombre Social	EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.
* R. U. C.	20539293210
* Domicilio Legal	AV. TINGO MARIA N° 635 - BREÑA

AL DATOS DEL TRABAJADOR

* Nombres y Apellidos	CUMAPA DEL AGUILAR SEGUNDO JAMES	Fecha Nac.	23-06-1978
* Cargo u Ocupación	Maquinitista	D.N.I. / C.E.	128339
* Fecha Ingreso	1/10/2018	AFP / ONP	ONP
* Régimen Laboral	MYPE	C.U.S.P.P.	-

SEPTIEMBRE - 2019

Días Laborados	30	Trabajo en día Descanso	0
Días Subordinados	0	Días lab. Feriados	0

* SUeldo Básico	1,600.00
* ABIG. FAMILIAR	0.00
* REM. VACACIONAL	0.00
* HORAS EXTRAS	0.00
* FERIADOS	0.00
* TRABAJOS EN DESCANSO	0.00
* GRATIFICACIÓN	0.00
* BONIF. EXTRAORD.	0.00
* SUBSIDIO POR INUTILIDAD	0.00
Total Ingresos	1,600.00

* S.N.P. - 13%	208.00
* RETENCIÓN DE STA.	0.00
* APOORTE AFP	0.00
* COMISIÓN AFP	0.00
* PRIMA SEGURO	0.00
* ESSALUD + VIDA	0.00
* ADELANTOS	0.00
* DESC. POR FALTAS	0.00
Total Descuentos	208.00


APORTES DEL EMPLEADOR	
* ESSALUD 5%	144.00
Total Aportes	144.00

Lima, 30 de Septiembre del 2019

EMPRESA
EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.

TRABAJADOR
RECIBIÓ CONFORME

Empleador



EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.
Dirección: Tingo María N° 635 - BREÑA
 RUC: 20539293210

BOLETA DE PAGO DE REMUNERACIONES

AL DATOS DE LA EMPRESA

* Nombre Social	EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.
* R. U. C.	20539293210
* Domicilio Legal	AV. TINGO MARIA N° 635 - BREÑA

AL DATOS DEL TRABAJADOR

* Nombres y Apellidos	CUMAPA DEL AGUILAR SEGUNDO JAMES	Fecha Nac.	23-06-1978
* Cargo u Ocupación	Maquinitista	D.N.I. / C.E.	128339
* Fecha Ingreso	1/10/2018	AFP / ONP	ONP
* Régimen Laboral	MYPE	C.U.S.P.P.	-

SEPTIEMBRE - 2019

Días Laborados	30	Trabajo en día Descanso	0
Días Subordinados	0	Días lab. Feriados	0

* SUeldo Básico	1,600.00
* ABIG. FAMILIAR	0.00
* REM. VACACIONAL	0.00
* HORAS EXTRAS	0.00
* FERIADOS	0.00
* TRABAJOS EN DESCANSO	0.00
* GRATIFICACIÓN	0.00
* BONIF. EXTRAORD.	0.00
* SUBSIDIO POR INUTILIDAD	0.00
Total Ingresos	1,600.00

* S.N.P. - 13%	208.00
* RETENCIÓN DE STA.	0.00
* APOORTE AFP	0.00
* COMISIÓN AFP	0.00
* PRIMA SEGURO	0.00
* ESSALUD + VIDA	0.00
* ADELANTOS	0.00
* DESC. POR FALTAS	0.00
Total Descuentos	208.00

APORTES DEL EMPLEADOR	
* ESSALUD 5%	144.00
Total Aportes	144.00

Lima, 30 de Septiembre del 2019

EMPRESA
EDITORIAL ARAUCANO S.A.C.

TRABAJADOR
RECIBIÓ CONFORME

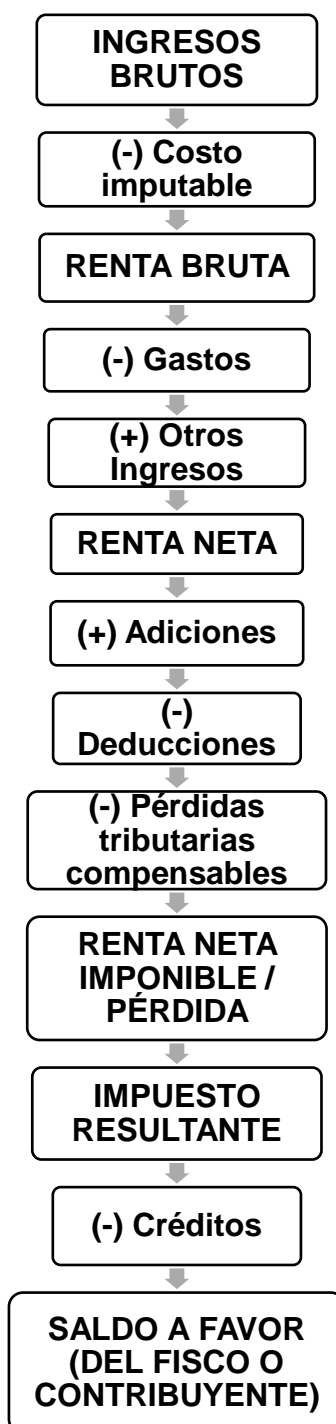
Trabajador

➤ **Clasificación de los gastos deducibles y no deducibles para efectos del impuesto a la renta.**

Como última actividad se clasificarán los gastos que pueden ser deducibles y los que no son deducibles para efectos del cálculo del impuesto a la renta, de igual forma las características que deben de tener para que se pueda considerar como gastos deducibles.

Se toma como base el artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta, que indica como se deducirá los gastos necesarios para producir y mantener su fuente, al igual que los vinculados con la generación de ganancias de capital, siempre y cuando no esté prohibida por ley con la finalidad de poder establecer la renta neta de tercera categoría.

Figura 5. *Clasificación de gastos deducibles y no deducibles*



Según la norma y tal como se puede apreciar en la figura anterior, la renta bruta es obtenida después de restar el costo computable, determinado tal como nos indica el artículo 2 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, del ingreso bruto, que es el monto que se obtiene producto de la venta o servicios brindados a

excepción de los descuentos y bonificaciones, las deducciones de los gastos de la renta bruta nos permite determinar la renta neta, sobre el cual se realizará las adiciones y deducciones tributarias y finalmente se aplica la tasa del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría.

Cabe mencionar que no todos los gastos son deducibles para determinar el Impuesto a la Renta, sin embargo, si se deben considerar para fines contables, es decir, para delimitar el resultado financiero final del ejercicio, en otras palabras, la renta neta se obtiene después de deducir todos los ingresos gravados (renta bruta) todos los gastos vitales para producir renta o mantener la fuente generadora.

Para que se puedan tomar los gastos como deducibles se tiene que tener en cuenta como criterio primordial, el gasto debe de cumplir con el principio de causalidad, que significa, que el gasto sea necesario para producir renta o mantener la fuente generadora.

Tabla 14. *Criterios complementarios*

RAZONABILIDAD	El gasto tiene que ser justo, respetando el importe desembolsado y su razón, la cual, debe estar asignado a producir y mantener la fuente generadora de renta.
NECESIDAD	El gasto debe ser vital de forma directa o indirecta, en otras palabras, que si no se realiza el gasto no se producirá la renta o el mantenimiento de la fuente.
PROPORCIONALIDAD	El gasto debe guardar debida proporción con el volumen de las operaciones.
NORMALIDAD	El gasto debe estar relacionado al giro de negocio de la entidad o vinculados.
GENERALIDAD	Este criterio es aplicable esencialmente al gasto y beneficio a favor de los trabajadores en el sentido de que tiene que concordar a la generalidad de trabajadores dentro de la entidad o de un área dentro la misma.

Fuente: *Elaboración Propia*

REFERENCIAS

- Abdeul, N. (2020). Components of Tax Planning and Characteristics of Top Management Team. Jurnal Pengurusan (UKM Journal of Management), [S.I.], v. ISSN 0127-2713.
<http://ejournals.ukm.my/pengurusan/article/view/40813/10721>
- Aguayo, J. (diciembre, 2015). *La Obligación Tributaria y el Pago: Antes del Inicio de la Cobranza Coactiva- en la Legislación Peruana*. Apuntes y Disquisiciones. Revista Derecho y Sociedad, (43), 239-254.
<http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoysociedad/article/download/12573/13131/0>
- Aguirre, T. (2017). *Impacto de gastos no deducibles en la tasa efectiva de Impuesto a la Renta. Caso Bebidas S.A. Periodos 2014-2016*. [Tesis para obtener el título de Ingeniero en Tributación y Finanzas, Universidad de Guayaquil] Ecuador.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30177/1/Impacto%20de%20gastos%20no%20deducibles%20en%20la%20tasa%20efectiva%20de%20impuesto%20a%20la%20renta%20Caso%20Bebidas%20SA.pdf>
- Alanoca, M. (2018). *Cultura social y exigencia de comprobantes de pago en comerciantes del mercado central - Carhuaz, 2017*. [Tesis para obtener el título de Ingeniero en Tributación y Finanzas] Universidad San Pedro, Perú.
http://repositorio.usanpedro.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/12550/Tesis_63185.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alva, M. (15 de setiembre, 2015). *Planeamiento tributario: ¿es posible realizarlo actualmente sin quebrantar las normas?* Actualidad empresarial, 1-30.
<http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2013/09/16/planeamiento-tributario-es-posible-realizarlo-actualmente-sin-quebrantar-las-normas/>
- Aulestia, L. (2016). *Sistema de información automatizado y la planificación tributaria de profesionales*. [Tesis para obtener el grado académico de Magister en Tributación y Derecho Empresarial]. Universidad Técnica de Ampato,

Ecuador.

Recuperado

de:

<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/7357/1/TMTR005-2016.pdf>

Ayquipa, M. (2017). *Planeamiento tributario para reducir la carga fiscal en el impuesto a la renta de la empresa M & A S.R.L., 2017*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público] Universidad Norbert Wiener, Perú.http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1451/TI_TULO%20%20%20Ayquipa%20Huaracaya%2c%20Melisa.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baena, G. (2014). *Metodología de la Investigación* (1era ed.) México: Grupo Editorial Patria.

<https://editorialpatria.com.mx/mobile/pdf/files/9786074384093.pdf>

Bello, Temitayo, Law and Economics of Taxation, Tax Avoidance and Tax Evasion; A Nigerian Template (May 19, 2017). Available at SSRN: <https://ssrn.com/abstract=2970992> or

<http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2970992>

Blas, J. y Condormango, J. (2016). *El Planeamiento Tributario y su incidencia en la prevención de sanciones tributarias en la Empresa Ingeniería de Sistemas Industriales S.A., Distrito de Trujillo, Año 2016-2017*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Universidad Privada Antenor Orrego. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2355/1/RE_CONT_JORG_E.BLAS_FRANCO.CONDORMANGO_EL.PLANEAMIENTO.TRIBUTARIO.Y.SU.INCIDENCIA.EN.LA.PREVENCION_DATOS.PDF

Castillo, I. (2019). *Planeamiento tributario y deducción del impuesto a la renta de las empresas de transportes de carga distrito de Los Olivos, año 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/42433/Castillo_MIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Chin, L. (2016). *Why tax planing is important* [Por qué importante la planificación fiscal]. *Malaysian Financial Planning Council*. <https://mfpc.org.my/test-8/>
- De Castilla, F. (2015). *Inmunidad, Inafectación, Exoneración, Beneficios e Incentivos Tributarios*. *Foro Jurídico*, (12), 136-148. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/forojuridico/article/download/13808/14432>
- Dzul, M. (2010). *Aplicación básica de los métodos científicos, Diseño no-experimental*. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo. https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Encalada-, D., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). La planificación tributaria, una herramienta útil para la toma de decisiones en las comercializadoras de GLP. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 99-126. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1138>
- Gastón, N. (2019). *Planificación tributaria nacional aplicada a una empresa agropecuaria de la provincia de Córdoba, Cereales Docta* [Tesis de pregrado, Universidad siglo 21]. Repositorio Universidad Siglo 21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/bitstream/handle/ues21/17833/NANO%20GASTON.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez, M. (2018). *Planeamiento Tributario y su relación con los Reparos Tributarios en las Empresas Comerciales del Distrito de SMP, Año 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27736/B_G%3%b3mez_MLL.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Grados, G. (2018). *Los Gastos no Deducibles y su influencia en la rentabilidad de las empresas del sector Comercio del Perú: A&L Moda S.A.C. Chimbote, 2015*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público] Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3872/GASTO>

[S NO DEDUCIBLES RENTABILIDAD GRADOS DOMINGUEZ GERSO
N YER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Instituto Nacional de Contadores Públicos INCP. (2013). La Planificación Tributaria.
<https://www.incp.org.co/la-nueva-la-planeacion-tributaria/>

Juan de Dios, E. (2019). *Planeamiento tributario para la optimización de cargas fiscales de Conenri E.I.R.L 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público] Universidad Señor de Sipán, Perú.
<http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/6321/Juan%20De%20Dios%20Alarc%c3%b3n%20Ely%20Clinton.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Kalgutkar, P. (2018). *Tax awareness and tax planning on wealth creation of individual assesseees.* 2(1), 13.
<http://www.sjom.in/articles/issue3/ARTICLE%20%20TAX%20AWARENESS%20AND%20TAX%20PLANNING%20ON%20WEALTH%20CREATION%20OF%20INDIVIDUAL%20ASSESSEES.pdf>

Khader, L. (2017) “*Tax Planning Among College Teachers, With Special Reference to MES Ponnani College*” Intercontinental Journal Of Finance Research Review Issn: 2321-0354 - Online Issn:2347- 1654 - Print - Impact Factor:4.236 Volume 5, Issue 2.

Kosvoski, D., Eckert, A., Bruchez, A., Diehl, W. & Simoni, A. (2016). *Planejamento tributário: estudo de caso em um comércio atacadista de alimentos* [Planificación fiscal: estudio de caso en un comercio de alimentos al por mayor]. ResearchGate. https://www.researchgate.net/publication/323785481_Planejamento_tributario_estudo_de_caso_em_um_comercio_atacadista_de_alimentos

Lázaro, M. (2018). *Gastos no deducibles y su incidencia en los estados financieros de las empresas constructoras del Cercado de Lima, año 2018.* [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Universidad Cesar Vallejo, Perú.
<http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33228/LazaroMMF.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Livio, M. & Pimentel, E. (2019). Planejamento tributario no Brasil: fundamentacao legal e processo constitucional no supremo tribunal federal. *Revista Electrónica de Derecho Procesal*, 20 (1), 362. <https://go.gale.com/ps/anonymous?id=GALE%7CA588839833&sid=googleScholar&v=2.1&it=r&linkaccess=abs&issn=19827636&p=AONE&sw=w>
- Lozada, J. (2014). *Investigación aplicada: Definición, propiedad intelectual e industria*. Cienciamérica (3), 34-39. Universidad Tecnológica Indoamérica. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6163749.pdf>.
- Maniatis, A. (2018). Tax evasión. *e-Journal of Science & Technology* Vol. 13(3). <https://eclass.gunet.gr/modules/document/file.php/LAWGU237/Tax%20Evason.pdf>
- Meza, A. (2018). *Planeamiento tributario y reducción de gastos no deducibles en la empresa Minera & Construcción MMG S.A.C, distrito de Los Olivos, 2018*. [Tesis para obtener el título de Contador Público]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/33215/Meza_TAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nwaobia, N., Kwarbai, D., & Ogundajo, G. (2016). Tax planning and firm value: Empirical evidence from Nigerian consumer goods industrial sector. *Research Journal of Finance and Accounting*, 7(12). https://www.researchgate.net/profile/Jerry_Kwarbai/publication/304747204_Tax_Planning_and_Firm_Value_Empirical_Evidence_from_Nigerian_Consumer_Goods_Industrial_Sector/links/577925ff08aead7ba0763f32/Tax-Planning-and-Firm-Value-Empirical-Evidence-from-Nigerian-Consumer-Goods-Industrial-Sector.pdf
- Nyk, M. (2016). Tax planning for small and medium enterprises (SMEs). 2(1), 8. http://sj.wne.sggw.pl/pdf/AMME_2016_n1_s91.pdf
- Ochoa, M. (2015). *Elusión o evasión fiscal*. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo* ISSN: 2007-2619, (12), 01 - 30.

<http://1->

11.ride.org.mx/index.php/RIDASECUNDARIO/article/download/803/784

Picón, J. (2014). *¿Quién se llevó mi gasto? La ley, la SUNAT o lo perdí yo... (4ta ed.)*. Lima, Perú: Dogma Ediciones.

<https://es.scribd.com/book/416877937/Quien-se-llevo-mi-gasto-La-ley-la-SUNAT-o-lo-perdi-yo>

Redfern, D. (2019). *Deductible vs non-deductible business expenses*.

<https://www.accountancydaily.co/deductible-vs-non-deductible-business-expenses>

Reguant, M. y Martínez, F. (2014). *Operacionalización de conceptos/variables*. Barcelona: Dipòsit Digital de la UB.

<http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/57883/1/Indicadores-Repositorio.pdf>

Rodríguez, M. y Mendivelso, F. (2018). *Diseño de Investigación de Corte Transversal*. Revista Médica Sanitas 21 (3): 141-146.

http://www.unisanitas.edu.co/Revista/68/07Rev%20Medica%20Sanitas%2021-3_MRodriguez_et_al.pdf

Rufus, I., Folajimi, A., Chimero, O. (2020) Tax Planning Strategies and Profitability of Quoted Manufacturing Companies in Nigeria. Journal of Finance and Accounting. Vol. 8, No. 3, 2020, pp. 148-157. doi: 10.11648/j.jfa.20200803.16

Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos de investigación científica, tecnológica y humanística*. Manual de términos en ICTH (1era. Ed.)

Universidad Ricardo Palma – Perú.

<http://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1480/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Sendyona, C. (2020). *A Legitimate Tax Plan for Minimization of Taxes for Multinational Technology Companies*. International Journal of Scientific and Research Publications (IJSRP). 10. 133-137. 10.29322/IJSRP.10.05.2020.p10115.

https://www.researchgate.net/publication/341907570_A_Legitimate_Tax_Pl

[an for Minimization of Taxes for Multinational Technology Companies/citation/download](#)

- Taype, D. (2017). *Planeamiento tributario para la reducción de gastos no deducibles en las empresas de sistemas de seguridad, Lima 2017*. [Tesis para obtener el título de Contador Público]. Universidad Norbert Wiener, Perú. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1375/TITULO%20-%20Taype%20Cuadros%2c%20David%20Marcelino.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vega, L., Seminario, R. y Romero, W. (2019). *Planeamiento tributario en el área contable de la empresa Representaciones Naret S.A.C. - La Molina, 2019*. *Ágora Rev. Cient.* 2020; 07(01):38-43. Doi: 10.21679/arc.v7i1.145
- Vera, C. (2016). *Las normas tributarias y su incidencia en el desarrollo económico de las empresas del sector agrario en el distrito de Trujillo* [Tesis para optar el título de contador público] Universidad Nacional de Trujillo, Perú. http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/653/vera_carolyn.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vicente, M. (2019). *Gastos no deducibles y su incidencia en la determinación del impuesto a la renta en la Empresa Servicios de Publicidad y Marketing Pomochi S.A.C. del distrito de Magdalena - Lima, 2018*. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público]. Universidad Cesar Vallejo, Perú. <http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/42698/VicenteMMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Villasis, M. y Miranda, M. (2016). *El protocolo de investigación IV: las variables de estudio*. *Rev Alerg Mex.* 2016;63(3):303-310. <http://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/199/350>
- Zhao, R., & Lu, L. (2019). Research on the Basic Ideas and Methods of Enterprise Tax Planning. 1-4. <https://doi.org/10.2991/icmete-19.2019.1>

ANEXOS

Anexo 01: Declaratoria de autenticidad (autores)

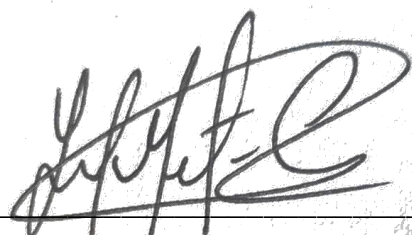
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR

Yo, Isabel Alessandra Martir Córdova, alumna de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación / Tesis titulado “Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C., Breña 2018-2019”, son:

1. De mi autoría
2. El presente Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación / Tesis no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación / Tesis son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de julio de 2020



Martir Córdova Isabel Alessandra

DNI: 73796766

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de las Variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENS
Planeamiento Tributario	Alva, M. (2015) refiere que la planeación tributaria “es un proceso constituido por actuaciones lícitas del contribuyente, sistemático y metódico, en virtud del cual se elige racionalmente la opción legal tributaria que genere el mayor ahorro impositivo o la mayor rentabilidad financiera fiscal”. (p.)	El planeamiento tributario es un conjunto de estrategias, que se implementa en las empresas como una herramienta de gestión empresarial para la toma de decisiones, evitando cualquier contingencia tributaria, por lo cual, es importante tener conocimiento de dos factores vitales en este ámbito.	Norma Tributaria
			Beneficio Tributario
Gastos no Deducibles	Alvarado, R. y Calderón, M. (2017) nos dice que: "Los gastos no deducibles para efectos tributarios son un problema que subsiste para la mayoría de empresas de nuestro país, especialmente para aquellas empresas que no tienen personal capacitado para hacer frente a la problemática de interpretar y aplicar correctamente el marco normativo en materia tributaria, por otro lado, la administración tributaria crea limitaciones y prohibiciones excesivas que afectan la situación económica de las empresas. (p. 6)	Los gastos no deducibles son aquellos que no están relacionados con la actividad económica de la empresa y que, en consecuencia, no se puede tomar para poder deducir el impuesto a la renta, estos gastos están estipulados en el artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta, en donde brinda las características que deben tener los gastos para que sean considerados deducibles o no.	Gastos sujetos a límites
			Principio Causal
			Comprobación de Pago

Fuente: Elaboración Propia

Anexo 03: Carta de Conocimiento

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Lima, 22 de Octubre del 2020

Señores

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

De manera muy atenta manifestamos nuestro interés y conocimiento de la propuesta de Proyecto de Investigación titulada **"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA EMPRESA EDITORES MARAUCANO S.A.C., BREÑA 2018-2019"**.

Elaborada por Isabel Alessandra Martir Córdova, identificada con DNI N° 73796766, alumna de la casa de estudios de la Facultad de Ciencias Empresariales, de la Carrera Profesional de Contabilidad.

En este sentido nos comprometemos a participar en este proceso ofreciendo la información y el apoyo necesario para el desarrollo de la propuesta.

Cordialmente.



MAURO E. ARAUCANO UBALDO
GERENTE GENERAL
D.N.I. 09679555

GERENTE GENERAL

MAURO ENTEMIO ARAUCANO UBALDO

DNI N° 09679555

EDITORES MARAUCANO S.A.C.

RUC N° 20518283210

Anexo 04: Carta de Autorización

Lima, 28 de setiembre del 2020

Yo, Mauro Entemio Araucano Ubaldo, con DNI N° 09679555, en mi calidad de representante legal de la empresa EDITORES MARAUCANO S.A.C, con RUC N° 20518283210, con domicilio fiscal en Av. Tingo María N° 635, distrito de Breña, provincia y departamento de Lima; por medio de la presente autorizo a la Srta. **Isabel Martir Córdova**, identificada con DNI N° 73796766, estudiante de Pregrado en la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar información contable, tributaria y financiera de la empresa para desarrollar su trabajo de investigación que tiene como título **"PLANEAMIENTO TRIBUTARIO Y SU INFLUENCIA EN LOS GASTOS NO DEDUCIBLES EN LA EMPRESA EDITORES MARAUCANO S.A.C, BREÑA 2018-2019"** para uso exclusivamente académico de la elaboración de la tesis mencionada anteriormente.

Expido el presente documento para los fines pertinentes.

Atentamente,


MAURO E. ARAUCANO UBALDO
GERENTE GENERAL
D.N.I. 09679555

Anexo 05: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta cuenta con preguntas relacionadas al “Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no deducibles en la empresa Editores Maraucano S.A.C, Breña 2018-2019”

Se pide que las respuestas brindadas presenten imparcialidad.

Marque con un aspa (X) la respuesta que considere adecuada que se muestra en cada ITEM.

- TOTALMENTE DE ACUERDO
- DE ACUERDO
- INDIFERENTE
- EN DESACUERDO
- TOTALMENTE EN DESACUERDO

DIMENSIONES	N°	ITEMS	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	INDIFERENTE	EN DESACUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
Normas Tributarias	1	¿Cree usted que el código tributario expresa cada uno de los tributos a los cuales estamos sujetos?					
	2	¿El código tributario es la base para poder llevar un control dentro de la empresa sin cometer errores por malas interpretaciones y así evitar posibles multas?					
	3	¿Considera que las obligaciones tributarias no especifican todos los deberes a los cuales los contribuyentes están sujetos					

		según la actividad económica que realicen?					
	4	¿Las obligaciones tributarias son establecidas por la Constitución para sostener los gastos del Estado?					
Beneficios Tributarios	5	¿Cree que los inafectos debido a que no se encuentran en el ámbito de aplicación no están considerados como beneficio tributario?					
	6	¿La exoneración permite que a pesar de permanecer en el ámbito de aplicación no nace por completo la obligación tributaria?					
	7	¿La elusión permite reducir la carga tributaria mediante estrategias que están permitidas dentro de la ley sirviendo como un beneficio tributario?					
	8	¿Considera que la evasión tributaria a pesar de no estar considerada dentro de la ley es un acto que muchos contribuyentes se arriesgan en hacer?					
	9	¿La evasión tributaria se refiere a la omisión del pago de tributos prestándose como un beneficio tributario?					
Gastos sujetos a limites	10	¿Los gastos otorgados al trabajador incluyen todos los gastos ocasionados estén o no incluidos al giro del negocio de la empresa?					
	11	¿Los gastos de representación otorgan un crédito fiscal porque son egresos que realiza la empresa con un fin específico?					

	12	¿Cree que los gastos de viáticos consideran todos los gastos realizados fuera del lugar de residencia estén o no relacionados al tema laboral?			
	13	¿Considera que los gastos de movilidad se podrán utilizar para poder determinar la base imponible?			
Principio de Causalidad	14	¿El criterio de razonabilidad es un complemento de la causalidad subjetiva porque son gastos destinados a generar rentas gravadas?			
	15	¿El criterio de normalidad es un complemento de la causalidad objetiva porque los gastos deducibles tienen que estar vinculados a la empresa?			
	16	¿El criterio de generalidad no limita la deducción de gastos ya que no requiere cumplir con el principio de causalidad?			
Comprobantes de Pago	17	¿Para usted los comprobantes legales acreditan la realización de una venta o prestación de servicios?			
	18	¿Considera que la bancarización es un método efectivo para acreditar un control y fiscalización de los comprobantes de pago?			

Anexo 06: Validación de expertos

INSTRUMENTO DE VALIDACION

Recibidos x



Isabel Alessandra Martir Córdova

mar., 23 jun. 21:44



Buenas noches Profesor Donato, Soy alumna de la UCV sede Lima norte, Isabel Martir Córdova, curso el IX ciclo de la carrera de Contabilidad. Le adjunto mi Instr



Donato Díaz Díaz

para mí

mié., 24 jun. 12:26



Si hay suficiencia, mis datos.

Nombre Mg. Donato Díaz díaz

DNI 08467350

Especialidad tributación



INSTRUMENTO DE VALIDACION

Recibidos x



Isabel Alessandra Martir Córdova

sáb., 27 jun. 15:16 (hace 13 días)



Buenas tardes Profesora Padilla, Soy alumna de la UCV sede Lima norte, Isabel Martir Córdova, curso el IX ciclo de la carrera de Contabilidad. Le adjunto mi Ins



PATRICIA PADILLA VENTO

para mí

sáb., 27 jun. 21:57 (hace 13 días)



Sirva el presente para saludarla y a la vez comunico a usted, que su cuestionario está bien.

saludos cordiales



—



INSTRUMENTO DE VALIDACION

Recibidos x



Isabel Alessandra Martir Córdova

9 jul. 2020 19:33 (hace 23 horas)



Buenas noches Profesor Jaime, Soy alumna de la UCV sede Lima norte, Isabel Martir Córdova, curso el IX ciclo de la carrera de Contabilidad. Me dijeron que podía



Jaime Sánchez

para mí

9 jul. 2020 23:10 (hace 19 horas)



Estimada Isabel

Me es grato saludarte y manifestarte que tu instrumento de investigación tiene suficiencia y es aplicable.

NOMBRE: Mg.C.P.C. JAIME ABEL SANCHEZ SANCHEZ

DNI: 43578992

ESPECIALIDAD: TRIBUTACION

SALUDOS CORDIALES

Anexo 07: Resultado Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?u=1103273265&lang=es&s=1&o=1460835624&BDS=1&student_user=1

feedback studio ISABEL ALESSANDRA MARTIR CORDOVA TURNITIN_TESIS_MARTIR_CORDOVA_ISABEL (1).docx

4 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Planeamiento tributario y su influencia en los gastos no deducibles en la empresa EDITORES MARAUCANO S.A.C, Breña 2018-2019

3 TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

AUTORA:
Martir Córdova, Isabel Alessandra (ORCID: 0000-0001-5506-7868)

Resumen de coincidencias

19 %

1	repositorio.upeu.edu.pe Fuente de Internet	3 %	>
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	3 %	>
3	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	3 %	>
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %	>
5	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %	>
6	qdoc.tips Fuente de Internet	1 %	>
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %	>

Página: 1 de 48 Número de palabras: 11352 Text-only Report High Resolution Activado 23:01 13/12/2020

Anexo 08: Declaración Jurada Anual 2018



REPORTE FORMULARIO 0708 RENTA ANUAL 2018 TERCERA CATEGORIA E ITF

Estados Financieros

Número de RUC:	20518283210	Razón Social:	EDITORES MARAUC
Periodo Tributario:	201813		
Número de Formulario:	0708	Número de Orden:	750031095
Fecha Presentación	02/03/2019	Rectificatoria:	NO

[Detalle en archivo excel](#)

[Detalle en archivo PDF](#)

Balance General

Balance General (Valor Histórico al 31 de dic. 2018)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	303346	Sobregiros bancarios	401	0
Inv valor razonable y disp para la vta	360	0	Trib y aport sist pens y salud p pagar	402	11534
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	90010	Remuneraciones y particip por pagar	403	4770
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales - terceros	404	43968
Ctas por cob per, acc, soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales -relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	0	Ctas por pagar acción, directores y ger	406	0
Ctas por cobrar diversas - relacionados	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	0
Serv y otros contratados por anticipado	366	5657	Ctas por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosa	367	0	Obligaciones financieras	409	1766369
Meraderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	1826841
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0			
Materiales aux, suministros y repuestos	373	2605	Capital	414	714030
Envases y embalajes	374	0	Acciones de inversión	415	0
Existencias por recibir	375	0	Capital adicional positivo	416	0
Desvalorización de existencias	376	0	Capital adicional negativo	417	0
Activos no clas mantenidos para la vta	377	0	Resultados no realizados	418	0
Otros activos corrientes	378	0	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Reservas	420	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Resultados acumulados positivos	421	20732
Activ adq en amandamiento finan. (2)	381	1410750	Resultados acumulados negativos	422	0
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	799055	Utilidad del ejercicio	423	86624
Depreciación de 1,2 e IME acumulad	383	249717	Pérdida del ejercicio	424	0
Intangibles	384	8275	TOTAL PATRIMONIO	425	821386
Activos biológicos	385	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	0			
Activo diferido	388	278246			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	2646227			

Estado de Ganancias y Pérdidas

Estado de Ganancias y Pérdidas Del 01/01 al 31/12 de 2018		
Ventas netas o ing. por servicios	461	1302557
Desc., rebajas y bonif. concedidas	462	42771
Ventas netas	463	1259786
Costo de ventas	464	896910
Resultado bruto Utilidad	466	362876
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	85757
Gastos de administración	469	55938
Resultado de operación utilidad	470	221181
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	121991
Ingresos financieros gravados	473	7545
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val. y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val. y bienes a.f.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultado antes de part. - Utilidad	484	106735
Resultado antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	106735
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	20111
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	86624
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0

Anexo 09: Declaración Anual 2019



REPORTE PRELIMINAR **FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019** **TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Balance General

Estado de Situación Financiera (Valos Histórico al 31 de dic. 2019)					
ACTIVO			PASIVO		
Caja y bancos	359	329839	Sobregiros bancarios	401	0
Inventario razonable y disp para la venta	360	0	Trip y aport sist pens y salud p pagar	402	30389
Ctas por cobrar comerciales - terc	361	75450	Remuneraciones y particip por pagar	403	6736
Ctas por cobrar comerciales - relac	362	0	Ctas por pagar comerciales -	404	176304
Ctas por cob per, acc soc, dir y ger	363	0	Ctas por pagar comerciales - relac	405	0
Ctas por cobrar diversas - terceros	364	7600	Ctas por pagar acción, directores y	406	0
Ctas por cobrar diversas -	365	0	Ctas por pagar diversas - terceros	407	4022
Serv y otros contratados por	366	7659	Ctas por pagar diversas -	408	0
Estimación ctas de cobranza dudosas	367	0	Obligaciones financieras	409	1447741
Mercaderías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	3724	Pasivo diferido	411	0
Subproductos, desechos y	370	0	TOTAL PASIVO	412	1665192
Productos en proceso	371	0			
Materias primas	372	0	PATRIMONIO		
Materiales aux, suministros y	373	3971			
Envases y embalajes	374	0	Capital	414	714030
Existencias por recibir	375	0	Acciones de inversión	415	0
Desvalorización de existencias	376	0	Capital adicional positivo	416	0
Activos no clas mantenidos para la	377	0	Capital adicional negativo	417	0
Otros activos corrientes	378	0	Resultados no realizados	418	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Excedente de revaluación	419	0
Inversiones inmobiliarias (1)	380	0	Reservas	420	0
Activ adq en arrendamiento finan.	381	1410750	Resultados acumulados positivos	421	96164
Inmuebles, maquinaria y equipo	382	1335622	Resultados acumulados negativos	422	0
Depreciación de 1,2 e IME	383	655325	Utilidad del ejercicio	423	196334
Intangibles	384	14211	Pérdida del ejercicio	424	0
Activos biológicos	385	0	TOTAL PATRIMONIO	425	1006528
Deprec act biol, amort y agota acum	386	0			
Desvalorización de activo	387	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	2671720
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	137819			
TOTAL ACTIVO NETO	390	2671720			

**REPORTE PRELIMINAR
FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2019
TERCERA CATEGORÍA - ITF**

Estados Financieros

Estado de Resultados (Del 01/01 al 31/12 de 2019)		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	2418385
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	10711
Ventas netas	463	2407674
Costo de ventas	464	1824451
Resultado bruto Utilidad	466	583223
Resultado bruto Pérdida	467	0
Gastos de ventas	468	87110
Gastos de administración	469	74785
Resultado de operación utilidad	470	421328
Resultado de operación pérdida	471	0
Gastos financieros	472	174636
Ingresos financieros gravados	473	15923
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enajen. de val y bienes del act. F	477	0
Costo enajen. de val y bienes del a.	478	0
Gastos diversos	480	0
REI del ejercicio positivo	481	0
REI del ejercicio negativo	483	0
Resultados antes de part. - Utilidad	484	262615
Resultados antes de part. - Pérdida	485	0
Distribución legal de la renta	486	0
Resultado antes del imp - Utilidad	487	262615
Resultado antes del imp - Pérdida	489	0
Impuesto a la renta	490	66281
Resultado del ejercicio - Utilidad	492	196334
Resultado del ejercicio - Pérdida	493	0